



Hak cipta dan penggunaan kembali:

Lisensi ini mengizinkan setiap orang untuk mengubah, memperbaiki, dan membuat ciptaan turunan bukan untuk kepentingan komersial, selama anda mencantumkan nama penulis dan melisensikan ciptaan turunan dengan syarat yang serupa dengan ciptaan asli.

Copyright and reuse:

This license lets you remix, tweak, and build upon work non-commercially, as long as you credit the origin creator and license it on your new creations under the identical terms.

BAB III

PELAKSANAAN KERJA MAGANG

3.1 Kedudukan dan Koordinasi

Pelaksanaan kerja magang dilakukan di PT Indo Porcelain yang berlokasi di Jalan Telesonic, Jatiuwung, Kadu Jaya, Curug, Tangerang, Banten, dengan penempatan di divisi *finance accounting and tax* sebagai staf karyawan magang. Periode pelaksanaan magang dimulai pada 16 Juli 2019 sampai dengan 31 Oktober 2019. Selama melakukan kerja magang, pekerjaan dikoordinasi oleh Bapak Danny Suroso yang menjabat sebagai *manager finance accounting and tax* di PT Indo Porcelain dan selama melakukan pelaksanaan pekerjaan dibimbing oleh Bapak Santo Kurniawan yang menjabat sebagai *supervisor finance accounting and tax*.

3.2 Tugas yang Dilakukan

Tugas yang dilakukan selama pelaksanaan kerja magang terkait dengan jasa akuntansi, perpajakan, dan audit. Nama dan beberapa data-data yang ditampilkan di dalam laporan ini telah disamarkan demi menjaga kerahasiaan perusahaan. Tugas-tugas yang dilakukan selama kerja magang yaitu:

3.2.1 Pencocokan Rekapitulasi PPN Masukan Dengan *General Ledger*

Pencocokan rekapitulasi PPN masukan dengan *general ledger* adalah aktivitas mencocokkan jumlah PPN masukan yang tercatat dalam *general ledger* dengan jumlah PPN masukan yang terdapat pada rekapitulasi PPN masukan. Pencocokan rekapitulasi PPN masukan dilakukan untuk memeriksa kecocokan jumlah PPN masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan rekapitulasi faktur

pajak PPN masukan dengan pencatatan yang terdapat di dalam *general ledger*. Pencocokan PPN masukan yang dilakukan meliputi periode masa Juli, September, Oktober, dan Desember 2018 dan masa Maret, April, dan Juni 2019. Dokumen yang dibutuhkan dalam melakukan pekerjaan ini adalah data rekapitulasi faktur pajak PPN masukan dan data pembelian perusahaan dalam bentuk berkas *Microsoft Excel*. Langkah-langkah dalam melakukan pencocokan adalah sebagai berikut:

1. Menerima rekapitulasi faktur pajak PPN masukan, dan data pembelian yang dilakukan entitas dari staf senior perusahaan dalam bentuk berkas *Microsoft Excel*
2. Membuat tabel baru pada berkas data pembelian dengan judul faktur pajak dan pencocokan pada berkas data pembelian perusahaan
3. Mengisi tabel faktur pajak dan tabel pencocokan dengan memindahkan data PPN masukan berdasarkan rekapitulasi faktur pajak PPN masukan.
4. Untuk PPN masukan dalam data pembelian yang tidak sesuai dengan data faktur pajak maka perlu dilakukan pelacakan fisik faktur pajak yang disimpan oleh perusahaan
5. Jika terdapat selisih nilai PPN masukan antara data pembelian perusahaan dengan data rekapitulasi faktur pajak PPN masukan, maka selisih tersebut akan masuk ke dalam kolom *difference* pada tabel Pencocokan
6. Setelah pekerjaan selesai, berkas pekerjaan akan diserahkan kepada supervisor untuk dilakukan *review*.

3.2.2 Membuat Laporan Penjualan

Laporan penjualan adalah laporan yang berisikan detail transaksi penjualan entitas yang dilakukannya di dalam suatu periode. Laporan penjualan disusun agar entitas dapat mengetahui jumlah penjualan yang dilakukannya selama periode tertentu. Laporan penjualan yang dibuat meliputi laporan untuk penjualan yang dilakukan oleh kantor pusat dan cabang. Laporan penjualan yang dibuat meliputi periode Juli, Agustus, September dan Oktober 2019. Dokumen yang diperlukan untuk membuat laporan penjualan adalah tabel rekapitulasi penjualan, dan data penjualan yang dilakukan oleh kantor pusat dan cabang berupa berkas *Microsoft Excel*. Langkah-langkah membuat laporan penjualan adalah sebagai berikut:

1. Menerima tabel data rekapitulasi penjualan, data penjualan kantor pusat, dan data penjualan kantor cabang berupa berkas *Microsoft Excel*
2. Membuat tabel *pivot* untuk data penjualan kantor pusat dan kantor cabang
3. Melakukan pemilihan tanggal penjualan yang diinginkan dengan melakukan *filter* pada tanggal penjualan yang terdapat dalam tabel *pivot* penjualan kantor pusat dan cabang
4. Memindahkan data penjualan kantor pusat dan cabang pada tanggal yang telah dipilih ke dalam tabel rekapitulasi penjualan
5. Setelah pekerjaan selesai, berkas pekerjaan akan diserahkan kepada supervisor untuk dilakukan *review*.

3.2.3 Membuat Jurnal Transaksi Pembayaran Kepada *Supplier*

Membuat jurnal transaksi pembayaran kepada *supplier* adalah aktivitas mencatat pembayaran yang dilakukan atas utang kepada *supplier*. Pencatatan

dilakukan agar perusahaan memiliki pencatatan yang kronologis dan sistematis terkait pembayaran *supplier*. Proses pencatatan jurnal pembayaran utang pemasok dilakukan dengan bantuan program *Pronto*. Periode pekerjaan yang dilakukan adalah periode Juli, September dan Oktober 2019. Dokumen yang diperlukan adalah tagihan *supplier*. Langkah-langkah dalam membuat jurnal pembayaran *supplier* adalah sebagai berikut:

1. Menerima tagihan fisik *supplier* yang telah diotorisasi untuk dibayar
2. Melakukan *login* ke dalam program *Pronto* dengan *user name* dan *password* yang diberikan oleh supervisor
3. Setelah itu, mencari menu *AP Transaction*, kemudian masuk ke dalam menu *Manual Cash Payment* lalu menekan *enter*
4. Kemudian memasukkan tanggal pencatatan pada kotak dialog *Transaction Date and Batch Detail* yang muncul lalu menekan *enter*
5. Selanjutnya, memilih akun bank *Current A/C CIMB NIAGA (IDR)* pada kotak dialog *Bank Account Selection* yang muncul lalu menekan *enter*. Rekening ini dipilih karena transaksi pembayaran *supplier* dilakukan melalui rekening tersebut
6. Kemudian melakukan pencarian nama *supplier* yang akan dibayar pada kotak dialog *Supplier Enquiry* yang muncul kemudian menekan *enter*
7. Menuliskan jumlah utang yang akan dibayar pada kotak dialog *Cash Payment Entry*, lalu menekan *enter*

8. Setelah itu memilih metode pembayaran yang dikehendaki pada kotak dialog *Confirm Posting*, kode C digunakan untuk pembayaran dengan uang tunai, dan kode T untuk pembayaran dengan transfer ke rekening *supplier*
9. Kemudian masukan nomor referensi pembayaran di dalam kotak dialog *Confirm Posting* lalu menekan *enter*
10. Proses pembuatan jurnal telah terkonfirmasi dan selesai.

3.2.4 Membuat Jurnal Transaksi Pembelian

Membuat jurnal transaksi pembelian adalah aktivitas mencatat transaksi pembelian yang dilakukan oleh entitas. Proses pembelian perlu dicatat dengan membuat jurnal pembelian. Pencatatan atas pembelian dilakukan oleh entitas agar entitas memiliki pencatatan yang kronologis dan sistematis terkait transaksi pembelian. Pencatatan transaksi pembelian yang dicatat dalam jurnal juga berguna bagi perusahaan agar memiliki pengawasan terhadap transaksi pembelian yang dilakukannya. Proses pencatatan jurnal transaksi pembelian dilakukan dengan bantuan program *Pronto Software*. Periode pekerjaan yang dilakukan meliputi periode Juli, Agustus, dan Oktober 2019. Dokumen yang diperlukan adalah tagihan *supplier* dan dokumen *purchase order*. Langkah-langkah dalam membuat jurnal transaksi pembelian adalah sebagai berikut:

1. Menerima dokumen tagihan *supplier*, *purchase order*, dan faktur pajak dan dari staf senior
2. Melakukan pemeriksaan kecocokan nominal pembelian yang terdapat dalam tagihan *supplier* dengan nominal pembelian yang terdapat pada dokumen

purchase order. Jika terdapat perbedaan, maka nominal yang harus diakui sebagai nilai pembelian adalah nilai yang ditagih oleh *supplier*

3. Membuka program *Pronto*, kemudian *login* ke dalam program dengan *user name* dan *password* yang diberikan oleh supervisor
4. Selanjutnya mencari memilih menu *AP Transaction* kemudian memilih menu *Fast Supplier Invoice Entry* lalu menekan *enter*
5. Memasukan tanggal pencatatan ke dalam kotak dialog *Transaction Date and Batch Details* yang muncul lalu menekan *enter*
6. Memilih nama *supplier* pada kotak dialog *Supplier Enquiry* yang muncul kemudian menekan *enter*
7. Memasukan nomor tagihan dan nomor *purchase order* yang terlampir pada dokumen tagihan *supplier* pada kotak dialog *Extra Details – Purchase Invoice* yang muncul lalu menekan *enter*
8. Memasukan nominal transaksi di dalam kotak dialog *Extra Details – Purchase Invoice* lalu menekan *enter*
9. Menekan *entry* pada kotak dialog *Fast Supplier Invoice Entry* yang muncul
10. Memasukan kode Y pada kotak dialog *Batch Entry Check Totals* yang muncul, lalu menekan *enter*
11. Pencatatan transaksi pembelian telah terkonfirmasi dan selesai.

3.2.5 Membuat Daftar Nominatif

Daftar nominatif adalah daftar yang memuat informasi *detail* mengenai jenis, nilai dan pihak yang menerima *entertainment*. Daftar nominatif dibuat dengan tujuan agar biaya *entertainment* yang dikeluarkan oleh entitas

diperbolehkan untuk menjadi pengurang penghasilan bruto. Periode daftar nominatif yang dibuat meliputi periode Mei dan Juni 2019. Dokumen yang diperlukan untuk membuat daftar nominatif adalah formulir keterangan pengeluaran biaya *entertainment* dan data rekapitulasi nominatif berupa berkas *Microsoft Excel*. Langkah-langkah dalam membuat daftar nominatif adalah sebagai berikut:

1. Menerima formulir keterangan pengeluaran biaya *entertainment* yang telah disetujui dan data rekapitulasi nominatif berupa berkas *excel* dari staf senior
2. Melakukan *input* rekapitulasi *detail* biaya *entertainment* yang tertera pada dokumen pengeluaran biaya ke dalam data rekapitulasi nominatif
3. Setelah pekerjaan selesai dilakukan, berkas tersebut akan diserahkan kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

3.2.6 Melakukan *Stock Opname* Atas Persediaan

Stock opname atas persediaan merupakan kegiatan perhitungan fisik aset persediaan yang dimiliki perusahaan. *Stock opname* atas persediaan dilakukan untuk memeriksa keakuratan pencatatan yang dilakukan perusahaan dengan jumlah fisik persediaan yang terdapat di dalam gudang. *Stock opname* atas persediaan dilaksanakan pada 31 Juli 2019. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan *stock opname* adalah data *Microsoft Excel* yang berisikan daftar sampel persediaan yang akan diperiksa kebenaran jumlah fisiknya. Langkah-langkah dalam melakukan *stock opname* adalah sebagai berikut:

1. Menerima berkas data *Microsoft Excel* yang berisikan daftar dan jumlah persediaan yang akan diperiksa kebenaran jumlahnya dari staf senior

2. Melakukan pemeriksaan jumlah persediaan fisik di gudang dengan ditemani oleh staf gudang yang berwenang dengan membandingkan jumlah yang tertera pada data *Microsoft Excel* dengan jumlah fisik yang sebenarnya
3. Jika jumlah fisik persediaan telah sesuai dengan jumlah yang tertera pada data *Microsoft Excel* maka data akan diberi *highlight* berwarna kuning
4. Jika terdapat selisih jumlah persediaan fisik dengan jumlah yang tertera pada data *Microsoft Excel* maka perlu dilakukan pemeriksaan lebih lanjut dengan memeriksa dokumen pergerakan persediaan, dan bertanya kepada staf gudang.
5. Mencatat perbedaan jumlah persediaan fisik dengan data sistem serta penyebab terdapat perbedaan tersebut
6. Setelah pekerjaan selesai dilakukan, temuan-temuan dan berkas data *stock opname* akan diberikan kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

3.2.7 Mencocokkan Tagihan Fisik Dengan Bukti Konfirmasi Pembayaran

Pencocokan tagihan fisik dengan bukti konfirmasi pembayaran adalah aktivitas memeriksa kecocokan tagihan yang telah berstatus *paid* dengan bukti pembayaran. Untuk pembayaran tagihan *supplier* melalui transfer maka perusahaan akan mendapatkan konfirmasi pembayaran dari bank. Pencocokan tagihan fisik dengan bukti konfirmasi pembayaran perlu dilakukan untuk memastikan bahwa nominal pembayaran yang ditransfer telah sesuai dengan nominal utang pada tagihan *supplier*. Proses pencocokan juga berguna untuk memastikan bahwa pembayaran hanya dilakukan atas tagihan yang telah disetujui. Periode pekerjaan yang dilakukan meliputi periode Juli dan Agustus 2019.

Dokumen yang diperlukan adalah tagihan fisik dari *supplier* yang telah berketerangan *paid*. Berikut adalah langkah-langkahnya:

1. Menerima berkas fisik tagihan *supplier*
2. Melakukan pemeriksaan kelengkapan otorisasi pembayaran dan status pembayaran tagihan yang tertera pada lembar khusus di depan tagihan fisik *supplier*. Jika terdapat bukti otorisasi yang kurang atau tagihan belum berstatus *paid* maka berkas akan dikembalikan kepada supervisor
3. Mengakses akun *e-mail* divisi *finance accounting and tax* perusahaan dengan *user name* dan *password* yang diberikan oleh supervisor
4. Setelah itu, memilih *tab inbox* dan mencari *inbox* dari bank yang berisikan konfirmasi berhasil atas pembayaran tagihan terkait
5. Mencetak bukti bayar yang memiliki nominal dan keterangan nomor tagihan yang cocok dengan tagihan fisik *supplier* yang telah berketerangan *paid*
6. Melampirkan bukti konfirmasi pembayaran bersama dengan tagihan yang telah dibayar lalu menyerahkan dokumen tagihan yang telah dibayar dan bukti konfirmasi pembayaran kepada supervisor untuk dilakukan *review*.

3.2.8 Melakukan Pencocokan Rekapitulasi Transaksi Pengeluaran dan Pemasukan Kas Dari Bank Dengan Pencatatan di *General Ledger*

Pencocokan rekapitulasi transaksi pengeluaran dan penerimaan kas adalah aktivitas mencocokkan transaksi pengeluaran dan penerimaan kas yang tercatat di dalam *general ledger* dengan mutasi rekening bank. Pengeluaran dan pemasukan kas yang melibatkan rekening bank entitas akan tercatat di dalam *general ledger* dan mutasi rekening bank. Perusahaan perlu melakukan pencocokan pencatatan

pengeluaran dan penerimaan kas di *general ledger* dengan mutasi rekening bank agar entitas dapat memastikan kecocokan pencatatan transaksi menurut catatan perusahaan dan menurut rekening koran perusahaan. Periode pencocokan yang dilakukan adalah periode Juli, Agustus, dan September 2019. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan pencocokan adalah berkas *general ledger* entitas dan mutasi rekening bank entitas berupa *soft copy excel*. Langkah-langkah pencocokan rekapitulasi transaksi pengeluaran dan penerimaan kas adalah sebagai berikut:

1. Menerima berkas *general ledger* perusahaan dan mutasi rekening entitas dari supervisor berupa berkas *Microsoft Excel*
2. Melakukan pencocokan antara pengeluaran dan pemasukan kas yang tercatat dalam *general ledger* dengan yang tercatat dalam mutasi rekening bank
3. Transaksi pengeluaran dan penerimaan yang sesuai antara pencatatan *general ledger* dan mutasi rekening bank akan diberi *highlight* berwarna kuning
4. Jika seluruh transaksi yang tercatat di dalam *general ledger* telah sesuai dengan rincian mutasi rekening bank maka pekerjaan telah selesai
5. Setelah pekerjaan selesai dilakukan, maka berkas pencocokan akan diserahkan kepada supervisor untuk dilakukan *review*

3.2.9 Membuat Jurnal Transaksi Kas Kecil

Membuat jurnal transaksi kas kecil merupakan aktivitas mencatat pengeluaranyang dilakukan menggunakan kas kecil perusahaan. Proses pencatatan transaksi kas kecil bertujuan agar entitas memiliki pencatatan yang kronologis dan sistematis mengenai pengeluaran kas kecil, serta dapat melakukan pengawasan

atas penggunaannya. Proses pencatatan jurnal transaksi kas kecil dilakukan dengan bantuan program *Pronto*. Periode pekerjaan yang dilakukan meliputi periode Agustus, September, dan Oktober 2019. Dokumen yang diperlukan untuk membuat jurnal transaksi kas kecil adalah dokumen nota bon rekapitulasi pengeluaran kas kecil. Langkah-langkah dalam membuat jurnal transaksi kas kecil adalah sebagai berikut:

1. Menerima nota bon rekapitulasi pengeluaran kas kecil dari staf senior
2. *Login* ke dalam program *Pronto* menggunakan *user name* dan *password* yang diberikan oleh supervisor
3. Membuka menu *General Ledger* kemudian masuk ke dalam menu *General Ledger Cash Payment*, lalu menekan *enter*
4. Memilih akun *Petty Cash IDR H.O* pada kotak dialog *Bank Account Selection* yang muncul, lalu menekan *enter*. Akun ini dipilih karena pembayaran transaksi kas kecil dilakukan dengan akun tersebut
5. Setelah itu, mengisi keterangan periode transaksi kas kecil yang dilakukan pada kolom *Details*, dan jumlah *local amount* sesuai dengan total pengeluaran kas kecil yang dilakukan pada kotak dialog *General Ledger Cash Payment* lalu menekan *enter*
6. Memasukan transaksi pengeluaran kas kecil sesuai dengan nominal dan keterangan nota bon pengeluaran pada kotak dialog *Balance To Allocate*.
7. Setelah seluruh transaksi pengeluaran kas kecil telah selesai di masukan maka nilai *local amount* akan menjadi nol (0)
8. Kemudian menekan *entry* pada kotak dialog *Balance To Allocate*

9. Menekan pilihan *save transaction* pada kotak dialog yang muncul
10. Pembuatan jurnal transaksi kas kecil telah terkonfirmasi dan selesai.

3.2.10 Membuat Jurnal Penggunaan *Cash Advanced*

Membuat jurnal penggunaan *cash advanced* adalah aktivitas mencatat penggunaan uang muka yang diberikan kepada pegawai. Uang muka yang diberikan kepada pegawai harus direalisasikan dengan digunakan untuk keperluan operasional dalam kurun waktu tertentu. Jika uang muka yang diberikan tidak terealisasi untuk kegiatan operasional dalam kurun waktu yang ditentukan maka uang muka tersebut harus dikembalikan. Proses pencatatan jurnal penggunaan *cash advanced* dilakukan dengan bantuan program *Pronto*. Tujuan pencatatan jurnal penggunaan *cash advanced* adalah supaya perusahaan memiliki pencatatan yang kronologis dan sistematis terkait penggunaan dana *cash advanced*. Periode pembuatan jurnal yang dilakukan meliputi periode Agustus dan September 2019. Dokumen yang diperlukan untuk membuat jurnal penggunaan *cash advanced* adalah nota bon pengeluaran yang diajukan pegawai sebagai bukti penggunaan dana *cash advanced*. Langkah-langkah yang dilakukan dalam membuat jurnal penggunaan *cash advanced* adalah sebagai berikut:

1. Menerima nota bon atas realisasi penggunaan dana *cash advanced* dari staf senior.
2. Melakukan *login* ke dalam *Pronto* dengan *user name* dan *password* yang diberikan oleh supervisor
3. Mencari menu *General Supplier Journal – Local* pada menu *AP Transaction*, lalu menekan *enter*

4. Mengisi nama *supplier*, nominal realisasi *cash advanced*, dan nomor akun *cash advanced* pada kotak dialog *GL Supplier Journal – Local* yang muncul sesuai dengan nota bon realisasi
5. Memilih opsi *Save Transaction* lalu menekan *enter*

3.2.11 Mencocokkan Formulir Rencana Pembayaran Dengan Bukti Fisik Tagihan Dan Dokumen Pendukung

Pencocokan formulir rencana pembayaran dengan bukti fisik tagihan dan dokumen pendukung adalah aktivitas mencocokkan data rekapitulasi rencana pembayaran dengan tagihan yang siap untuk dibayarkan. Kasir akan membuat rekapitulasi rencana pembayaran yang dilakukan setiap awal bulan berdasarkan dokumen fisik tagihan yang diserahkan oleh staf *account payable*. Pencocokan dilakukan untuk memastikan bahwa data rencana pembayaran telah disertai dengan tagihan fisik yang akan dibayarkan. Periode pekerjaan yang dilakukan meliputi periode Agustus, September, dan Oktober 2019. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan pencocokan adalah data *Microsoft Excel* rekapitulasi rencana pembayaran dan dokumen fisik tagihan. Langkah-langkah dalam melakukan pencocokan adalah sebagai berikut:

1. Menerima tagihan *supplier* dan data rekapitulasi rencana pembayaran berupa *soft copy excel* dari staf senior
2. Mencocokkan tagihan yang tertera dalam rekapitulasi rencana pembayaran dengan dokumen fisik tagihan yang telah diserahkan oleh staf *account payable* kepada kasir

3. Data rekapitulasi yang telah disertai tagihan fisik maka akan diberikan *highlight* berwarna kuning
4. Apabila terdapat data rekapitulasi yang tidak disertai dengan tagihan fisik, maka kasir akan bertanya kepada staf *account payable* terkait keberadaan dokumen tagihan
5. Data rekapitulasi yang telah cocok dengan tagihan fisik akan diserahkan kepada supervisor untuk di *review*.

3.2.12 Membuat Rekapitulasi PPh Pasal 22

Membuat rekapitulasi PPh Pasal 22 adalah aktivitas mencatat nilai PPh pasal 22 yang dapat dikreditkan dalam periode tertentu. PPh Pasal 22 yang direkapitulasi adalah PPh Pasal 22 yang terkait dengan impor barang. Rekapitulasi PPh Pasal 22 bertujuan agar entitas dapat mengetahui jumlah PPh Pasal 22 yang dapat dikreditkan. Periode rekapitulasi yang dilakukan meliputi periode Juli, Agustus, September 2019. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan rekapitulasi adalah dokumen Pemberitahuan Impor Barang (PIB) dan berkas *Microsoft Excel* yang berisi data rekapitulasi PPh Pasal 22 yang diperoleh dari staf senior. Langkah-langkah dalam melakukan rekapitulasi PPh Pasal 22 adalah sebagai berikut:

1. Menerima dokumen PIB dan berkas *Microsoft Excel* rekapitulasi PPh Pasal 22 dari staf senior
2. Membuka berkas *Microsoft Excel* rekapitulasi PPh Pasal 22

3. Mengisi keterangan data NPWP, nama pemotong, nomor bukti potong, tanggal bukti potong, dasar pengenaan pajak, tarif, PPh yang dipotong, bea masuk, PPN, denda pada tabel rekapitulasi PPh Pasal 22
4. Setelah selesai melakukan rekapitulasi PPh Pasal 22, berkas *Microsoft Excel* rekapitulasi dan dokumen PIB diserahkan kepada supervisor untuk dilakukan *review*.

3.3 Uraian Pelaksanaan Magang

Proses pelaksanaan magang berlangsung selama 14 (empat belas) minggu terkait dengan jasa akuntansi, jasa perpajakan, dan jasa audit. Rincian tugas-tugas yang dilakukan adalah sebagai berikut:

3.3.1 Pencocokan Rekapitulasi PPN Masukan Dengan *General Ledger*

Pencocokan rekapitulasi PPN masukan dengan *general ledger* adalah aktivitas mencocokkan jumlah PPN masukan yang tercatat dalam *general ledger* dengan jumlah PPN masukan yang terdapat pada rekapitulasi PPN masukan. Pencocokan rekapitulasi PPN masukan dilakukan untuk memeriksa kecocokan jumlah PPN masukan yang dapat dikreditkan berdasarkan rekapitulasi faktur pajak PPN masukan dengan pencatatan transaksi pembelian yang terdapat di dalam *general ledger*. Periode pekerjaan yang dilakukan meliputi periode Juli, September, Oktober, dan Desember 2018 dan masa Maret, April, dan Juni 2019. Langkah pertama dalam melakukan pencocokan adalah menerima berkas rekapitulasi PPN masukan dari staf senior berupa *soft copy excel*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.1
Data Rekapitulasi PPN Masukan

No	Nama Penjual BKP/BKP tidak berwujud/Pemberi JKP	Nomor	Tanggal	DPP	PPN
245	PT SIBELCO LAUTAN	010.003-18.99346357	12-07-2018	39.750.000,00	3.975.000,00
246	PT SIBELCO LAUTAN	010.003-18.99346361	10-07-2018	90.000.000,00	9.000.000,00
247	PT SIBELCO LAUTAN	010.003-18.99346363	19-07-2018	97.200.000,00	9.720.000,00
248	PT SIBELCO LAUTAN	010.003-18.99346386	20-07-2018	39.750.000,00	3.975.000,00
249	PT SICER INDONESIA	010.002-18.18620995	04-06-2018	22.321.600,00	2.232.160,00
250	PT SICER INDONESIA	010.002-18.18621064	08-06-2018	22.321.600,00	2.232.160,00
251	PT SICER INDONESIA	010.002-18.18621232	05-07-2018	5.008.684,00	500.868,00
252	PT SICER INDONESIA	010.002-18.18621245	06-07-2018	1.955.475,00	195.548,00
253	PT SICER INDONESIA	010.002-18.18621264	09-07-2018	9.859.714,00	985.971,00
254	PT SICER INDONESIA	010.002-18.18621330	13-07-2018	45.862.400,00	4.586.240,00
255	PT SICER INDONESIA	010.002-18.18621422	19-07-2018	22.931.200,00	2.293.120,00
256	PT SICER INDONESIA	010.002-18.18621448	20-07-2018	36.689.920,00	3.668.992,00
257	PT SICER INDONESIA	010.002-18.18621513	26-07-2018	32.103.680,00	3.210.368,00
258	PT SINAR INTI	010.003-18.03672724	02-07-2018	1.500.000,00	150.000,00
259	PT SUMBER ALAM PUTRA	010.001-18.34678794	18-04-2018	30.210.000,00	3.021.000,00
260	PT SUMBER ALAM PUTRA	010.001-18.34678845	23-04-2018	30.000.000,00	3.000.000,00
261	PT SUMBER ALAM PUTRA	010.004-18.21606277	10-07-2018	21.400.000,00	2.140.000,00

Berdasarkan gambar 3.1 tabel data rekapitulasi PPN masukan memiliki kolom keterangan nama penjual BKP/BKP tidak berwujud / pemberi JKP, nomor faktur Pajak, tanggal faktur pajak, dasar pengenaan pajak (DPP), dan PPN. Selain data rekapitulasi PPN masukan, data yang didapatkan selanjutnya adalah data pembelian yang dilakukan oleh perusahaan. Tabel data pembelian memiliki keterangan kolom tanggal, *detail invoice*, nominal pembelian, PPN, *supplier*, dan total PPN. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.2
Data Pembelian Perusahaan

GL					
Tanggal	Detail invoice	Nominal Pembelian	PPN	Supplier	Total PPN
26-Jul-18	180424443	57.706	5.770,60	AVERY DENNISON PACKAGING INDO	5.771
26-Jul-18	18042442	112.241	11.224,10	AVERY DENNISON PACKAGING INDO	11.224
26-Jul-18	18042441	4.620.746	462.074,60	AVERY DENNISON PACKAGING INDO	462.075
26-Jul-18	18042440	1.227.697	122.769,70	AVERY DENNISON PACKAGING INDO	122.770
26-Jul-18	18042439	1.426.799	142.679,90	AVERY DENNISON PACKAGING INDO	142.680
26-Jul-18	4460	414.200	41.420,00	BLUEBEL TO.PT	324.870
26-Jul-18	4460	2.834.500	283.450,00	BLUEBEL TO.PT	
26-Jul-18	2281	32.103.680	3.210.368,00	SICER INDONESIA	3.210.368
27-Jul-18	PPN - ASTRA INTERNATIONAL	3.785.710	378.571,00		378.571
27-Jul-18	PPN - ASTRA INTERNATIONAL	2.148.500	214.850,00		214.850
28-Jul-18	2167	94.050.000	9.405.000,00	PT Bio Pilar Utama	9.405.000,00
30-Jul-18	PPN	434.340.000	43.434.000,00		43.434.000
30-Jul-18	0378	1.627.800	162.780,00	PT.Global Kemas Utama	2.353.581
30-Jul-18	0378	10.852.000	1.085.200,00	PT.Global Kemas Utama	
30-Jul-18	0378	10.296.390	1.029.639,00	PT.Global Kemas Utama	
30-Jul-18	0378	759.616	75.961,60	PT.Global Kemas Utama	
30-Jul-18	INV001	29.956.250	2.995.625,00	PT. OZORA PRIMA SOLUSINDO	2.995.625

Berdasarkan gambar 3.2 sebagai contoh pada tanggal 26 Juli perusahaan melakukan pembelian kepada Sicer Indonesia dengan nilai transaksi Rp 32.103.680 dan PPN masukan Rp 3.210.368 dengan nomor *invoice* 2281 dan pada 28 Juli 2018 perusahaan melakukan transaksi pembelian dari *supplier* PT Bio Pilar Utama sebesar Rp 94.050.000 dengan PPN masukan sebesar Rp 9.450.000 dengan *detail* nomor *invoice* 2167.

Langkah selanjutnya adalah membuat tabel baru dalam berkas *excel* data pembelian perusahaan, tabel diberi judul faktur pajak yang memiliki empat kolom masing-masing berketerangan nomor faktur pajak, tanggal faktur pajak, dasar pengenaan pajak (DPP), dan pajak pertambahan nilai (PPN). Tabel ini diisi dengan memindahkan data nomor faktur pajak, tanggal faktur pajak, dasar pengenaan pajak, dan PPN masukan dari data rekapitulasi PPN masukan yang disesuaikan dengan data pembelian. Bagi data pembelian yang tidak disertai oleh data rekapitulasi PPN masukan maka perlu dilakukan pencarian dokumen fisik faktur pajak transaksi terkait. Jika dokumen fisik faktur pajak atas transaksi dapat ditemukan maka nomor faktur pajak, tanggal faktur pajak, nominal dasar pengenaan pajak dan PPN masukan yang tertera diketik manual dalam tabel faktur pajak, kemudian nominal PPN masukan tersebut dimasukkan ke dalam kolom belum lapor pada tabel pencocokan. Jika dokumen fisik faktur pajak tidak dapat ditemukan maka nominal PPN masukan transaksi terkait tidak di masukan ke dalam tabel faktur pajak tetapi langsung di masukan ke dalam kolom tidak ada faktur pajak di tabel pencocokan. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.3
Tabel Faktur Pajak

Faktur Pajak			
No. Faktur Pajak	tgl Faktur	DPP	PPN
010.004-18.52354392	26-07-2018	57.706	5.770
010.004-18.52354391	26-07-2018	112.241	11.224
010.004-18.52354390	26-07-2018	4.620.746	462.074
010.004-18.52354389	26-07-2018	1.227.697	122.769
010.004-18.52354388	26-07-2018	1.426.799	142.679
010.004-18.02199579	26-07-2018	3.248.700	324.870
010.002-18.18621513	26-07-2018	32.103.680	3.210.368
010.001-18.26915838	09-07-2018	3.785.708	378.571
010.001-18.26923044	10-07-2018	2.148.492	214.850
000000-005409-20180721-010506	20-07-2018	434.340.000	43.434.000
010.003-18.91321123	30-07-2018	23.535.806	2.353.580

Berdasarkan gambar 3.3 faktur pajak bernomor 010.002-18.18621513 dengan tanggal faktur 26 Juli 2018 dan nominal PPN masukan Rp 3.210.368 merupakan data faktur pajak untuk transaksi pembelian kepada Sicer Indonesia yang sesuai dengan gambar 3.1 dan gambar 3.2.

Langkah selanjutnya adalah membuat tabel baru pada berkas *excel* data pembelian perusahaan berjudul pencocokan yang memiliki kolom berisikan keterangan periode masa pengkreditan PPN masukan, belum lapor, tidak ada faktur pajak, total, dan *difference*. Tabel ini diisi dengan memindahkan data pada tabel faktur pajak yang telah sesuai dengan data pembelian perusahaan. Bagi data yang telah sesuai maka akan dimasukkan ke dalam kolom periode masa pengkreditan PPN masukan, pada contoh ini adalah periode Juli 2018.

Berikutnya kolom Total diisi dengan nominal PPN yang telah masuk dalam periode pengkreditan, belum dilaporkan atau tidak ada faktur pajaknya.

Terakhir, kolom *differences* diisi jika terdapat selisih antara nominal PPN masukan berdasarkan data pembelian dengan data PPN masukan pada tabel faktur pajak. Berikut gambar penjelasnya:

Gambar 3.4
Tabel Pencocokan

Pencocokan				
JULI	Belum lapor	Tidak ada FP	Total	Diff
72.750			72.750	-
6.988			6.988	1
15.000			15.000	-
359.500			359.500	-
			-	-
1.109.006			1.109.006	0
41.708			41.708	1
5.770			5.770	1
11.224			11.224	0
462.074			462.074	1
122.769			122.769	1
142.679			142.679	1
324.870			324.870	-
			-	-
3.210.368			3.210.368	-
378.571			378.571	-
214.850			214.850	-
		9.405.000	9.405.000	-
43.434.000			43.434.000	-
2.353.580			2.353.580	1
			-	-
			-	-
			-	-
898.688			898.688	2.096.937

Sebagai contoh pada tanggal 28 Juli 2018 berdasarkan gambar 3.2 telah terjadi pembelian dari *supplier* PT Bio Pilar Utama sebesar Rp 94.050.000 dengan PPN masukan sebesar Rp 9.450.000, namun tidak ada data rekapitulasi PPN masukan yang sesuai dengan data pembelian ini. Selain itu, setelah dilakukan pencarian dokumen fisik, faktur pajak PPN masukan atas transaksi tersebut tetap tidak dapat ditemukan. Oleh karena itu pada gambar 3.4 nominal PPN masukan atas transaksi pembelian ini dimasukkan ke dalam kolom Tidak Ada FP. Di lain sisi nominal PPN masukan yang di tulis di dalam kolom pengkreditan masa Juli sebesar Rp 3.210.368 merupakan nominal PPN masukan atas transaksi pembelian kepada Sicer Indonesia yang sesuai dengan data pembelian dan data tabel faktur pajak pada gambar 3.2 dan gambar 3.3.

Setelah tabel faktur pajak dan tabel pencocokan terisi maka hal selanjutnya yang dilakukan adalah memastikan bahwa total PPN masukan berdasarkan data pembelian telah cocok dengan total PPN masukan pada tabel pencocokan. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.5
Data Pembelian Perusahaan

GL					
Tanggal	Detail invoice	Nominal Pembelian	PPN	Supplier	Total PPN
20-Jul-18	0363	5.489.855	548.985,50	PT.Global Kemas Utama	
20-Jul-18	0363	672.200	67.220,00	PT.Global Kemas Utama	
20-Jul-18	0363	7.296.696	729.669,60	PT.Global Kemas Utama	
20-Jul-18	0363	2.815.860	281.586,00	PT.Global Kemas Utama	
20-Jul-18	0363	6.938.800	693.880,00	PT.Global Kemas Utama	
20-Jul-18	0363	5.878.105	587.810,50	PT.Global Kemas Utama	
20-Jul-18	0363	7.765.000	776.500,00	PT.Global Kemas Utama	
20-Jul-18	0363	10.515.000	1.051.500,00	PT.Global Kemas Utama	
20-Jul-18	0363	5.426.000	542.600,00	PT.Global Kemas Utama	
20-Jul-18	0363	5.278.530	527.853,00	PT.Global Kemas Utama	
25-Jul-18	2505	15.015.000	1.501.500,00	PT.Hokkindo Teknik Industrial	1.501.500
31-Jul-18	PPN - KLX LOGIX	435.000	43.500,00		43.500
			1.128.683.402		
					TOTAL PPN 1.128.683.402

Berdasarkan gambar 3.5 dapat diketahui bahwa menurut data pembelian perusahaan total PPN masukan untuk periode Juli 2018 adalah sebesar Rp 1.128.683.402. Nilai PPN masukan ini harus sama dengan total nilai PPN masukan yang terdapat pada tabel pencocokan. Pada tabel pencocokan, total PPN masukan dihitung dengan menambahkan atau mengurangi total nilai PPN masukan pada kolom total dengan total nilai PPN masukan pada kolom

differences contohnya adalah transaksi kepada PT Global Kemas dengan nilai perbedaan PPN masukan sebesar Rp 2.094.436. Berikut adalah total nilai PPN masukan pada tabel Pencocokan:

Gambar 3.6
Total PPN Masukan Pada Tabel Pencocokan

GL			Pencocokan				
PPN	Supplier	Total PPN	JULI	Belum lap	Tidak ada FI	Total	Diff
1.124.500,00	SUMBER ALAM P LESTARI	1.124.500	389.000			389.000	735.500
			414.000			414.000	(414.000)
131.040.000,00	SUMBER ALAM P LESTARI	131.040.000	65.520.000	26.208.000	-	91.728.000	39.312.000
			39.312.000			39.312.000	(39.312.000)
455.940,00	PT.DIAN LESTARI SEJAHTERA	455.940	455.940			455.940	-
	-82.796.000,00					-	-
	82.796.000,00					-	-
15.215,00	CENTURI KEMAS PRATAMA	15.215	14.580			14.580	635
25.910.000,00	Interconexindo Pratama .PT	25.910.000	25.910.000			25.910.000	-
121.359,00	TNT Skypak international?	121.359	57.363			57.363	63.996
			10.285			10.285	(10.285)
			53.711			53.711	(53.711)
684.400,00	DYNAPLAST MANDIRI.PT	684.400	853.127			853.127	(168.727)
1.871.400,00	SIBELCO LAUTAN MINERAL	1.871.400	1.871.400			1.871.400	-
754.546,00	Keera System	754.546	527.272			527.272	227.274
			227.272			227.272	(227.272)
1.302.240,00	PT.Global Kemas Utama	14.433.398	16.527.834			16.527.834	(2.094.436)
1.501.500,00	PT.Hokkindo Teknik Industrial	1.501.500	1.500.000			1.500.000	1.500
						-	-
43.500,00		43.500			43.500	43.500	-
		TOTAL PPN					
1.128.683.402		1.128.683.402	1.092.139.876	26.208.000	12.568.322	1.130.916.198	(2.232.796)

Berdasarkan gambar 3.6 dapat dilihat bahwa total nilai PPN masukan pada kolom total adalah sebesar Rp 1.130.916.198, angka ini berasal dari total PPN masukan pada periode Juli 2018 adalah sebesar Rp 1.092.139.876, PPN masukan yang belum dilaporkan sebesar Rp 26.208.000, dan PPN masukan yang tidak ada faktur pajaknya sebesar Rp 12.568.322. Kemudian total nilai PPN masukan sebesar Rp 1.130.916.198 harus dikurangkan dengan total pada kolom *differences* sebesar Rp 2.232.796 menjadi Rp 1.128.683.402. Angka ini telah sesuai dengan total PPN masukan yang terdapat dalam data pembelian perusahaan pada gambar

3.5. Setelah jumlah PPN masukan telah sesuai, maka pekerjaan telah selesai dan akan diserahkan kepada staf senior untuk dilakukan *review*.

3.3.2 Membuat Laporan Penjualan

Laporan penjualan adalah laporan yang berisikan detail transaksi penjualan entitas yang dilakukannya di dalam suatu periode tertentu. Laporan penjualan disusun agar entitas dapat mengetahui jumlah penjualan yang dilakukannya selama periode tertentu. Laporan penjualan yang dibuat meliputi laporan untuk penjualan yang dilakukan baik oleh kantor pusat maupun kantor cabang. Laporan penjualan yang dibuat meliputi periode Juli, Agustus, September dan Oktober 2019. Dokumen yang diperlukan untuk membuat laporan penjualan adalah tabel rekapitulasi penjualan, dan data penjualan yang dilakukan oleh kantor pusat dan cabang berupa berkas *Microsoft Excel*.

Langkah pertama yang dilakukan dalam membuat laporan penjualan adalah menerima tabel data penjualan yang dilakukan oleh kantor pusat, data penjualan yang dilakukan oleh kantor cabang, dan data rekapitulasi penjualan selama periode tertentu dalam bentuk berkas *Microsoft Excel*. Laporan penjualan yang dibuat meliputi laporan penjualan kantor pusat dan laporan penjual cabang yakni kantor cabang Bandung, Balikpapan, Bali, dan Yogyakarta. Berikut adalah contoh tabel data penjualan yang dilakukan oleh kantor pusat selama periode Agustus 2019:

Gambar 3.7
Tabel Data Penjualan Kantor Pusat

B	G	K	N	P	Q	S	AB	AG	AI
NO SO PRON	Territory Name	Cust Name	Del Date	Stat Desc	Inv No	NO SJ PRONTO	Price	Shipp Qty	revenue
66371AA	Head Office Local HORECA	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T sfer Rdy to Update	43927	55565	0	30	0
66448AL	Head Office Local HORECA	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43806	55434	0	30	0
66523AQ	Head Office Local HORECA	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43863	55495	0	72	0
66579AF	Head Office Local HORECA	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43864	55496	0	50	0
66994	Head Office Local HORECA	PT. TORICO MAJU MAKMUR	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16738	0	0	0
66994	Head Office Local HORECA	PT. TORICO MAJU MAKMUR	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16738	43100	24	775800
67145AC	Head Office Local Retail	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43883	55517	0	20	0
67145AD	Head Office Local Retail	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43884	55518	0	60	0
67145AE	Head Office Local Retail	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43885	55519	0	144	0
67191AC	Head Office Local HORECA	PANCA BOGA PARAMITA.PT	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16740	0	0	0
67191AC	Head Office Local HORECA	PANCA BOGA PARAMITA.PT	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16740	37245	80	2979600
67191AC	Head Office Local HORECA	PANCA BOGA PARAMITA.PT	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16740	29250	0	0
67223AB	Head Office Export	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43898	55533	0	1278	0
67223AB	Head Office Export	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43898	55533	0	0	0
67223AB	Head Office Export	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43898	55533	0	0	0
67223AD	Head Office Export	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43902	55538	0	678	0
67223AD	Head Office Export	Head Office Buffer Stock	29/08/2019	T fer Goods Received	43902	55538	0	0	0
67238AA	Balikpapan HORECA	PT. HARAPAN AGUNG BERSAMA	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		01595	177900	2	249060
67238AA	Balikpapan HORECA	PT. HARAPAN AGUNG BERSAMA	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		01595	20800	777	11313120
67280	Head Office Local HORECA	CV.INDO PIRANTI MULIA	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16737	0	0	0
67280	Head Office Local HORECA	CV.INDO PIRANTI MULIA	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16737	35400	0	2.389.500
67545AE	Head Office Local HORECA	PT. DAPUR SOLO MUSTIKA NUSAI	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16744	0	0	0
67545AE	Head Office Local HORECA	PT. DAPUR SOLO MUSTIKA NUSAI	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16744	59700	144	5587920
67545AE	Head Office Local HORECA	PT. DAPUR SOLO MUSTIKA NUSAI	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16744	39500	312	8010600
67545AE	Head Office Local HORECA	PT. DAPUR SOLO MUSTIKA NUSAI	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16744	54600	132	4684680
67545AE	Head Office Local HORECA	PT. DAPUR SOLO MUSTIKA NUSAI	29/08/2019	Rdy to Print Invoice		16744	52400	0	0

Berdasarkan gambar 3.7 dapat dilihat bahwa tabel data penjualan kantor pusat memiliki kolom NO Sales Order (SO) PRONTO, Territory Name, Customer Name, Delivery Date, Status Description, NO Surat Jalan (SJ) PRONTO, Price, Shipping Quantity, dan Revenue. Kantor pusat pada tanggal 29 Agustus 2019 melakukan penjualan kepada CV Indo Piranti Mulia dengan nomor sales order 67280, bernomor surat jalan 16737 dan sudah berstatus *ready to print invoice* dengan transaksi senilai Rp. 2.389.500.

Selain data penjualan kantor pusat, berkas selanjutnya yang diterima adalah data penjualan yang dilakukan oleh kantor cabang. PT Indo Porcelain memiliki 4 cabang yang masing – masing berlokasi di Bali, Balikpapan, Bandung, dan Yogyakarta. Data penjualan yang akan digunakan sebagai contoh penguraian adalah data penjualan yang dilakukan oleh kantor cabang Bandung. Tabel data penjualan kantor cabang memiliki satu format yang seragam, yang memiliki kolom tanggal, *week*, *category*, nama *customer*, tipe barang, harga, *quantity*, total, dan no.so pronto. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.8
Data Penjualan Kantor Cabang

TANGGAL	WEEK	CATEGORY	NAMA	TIPE BARANG	HARGA	QTY	TOTAL	NO.SO PRONTO
27/08/19	WEE-4	HORECA	BELLAMIE BOULANGERIE	MK-14 C	Rp 27.650	2	Rp 55.300	70244
27/08/19	WEE-4	HORECA	BELLAMIE BOULANGERIE	RMK-3 W	Rp 31.500	1	Rp 31.500	70244
27/08/19	WEE-4	HORECA	BELLAMIE BOULANGERIE	RMK-3 W	Rp 31.500	1	Rp 31.500	70244
27/08/19	WEE-4	HORECA	BELLAMIE BOULANGERIE	RMK-3 W	Rp 31.500	1	Rp 31.500	70244
28/08/19	WEE-4	HORECA	BP.FELIX	RB-24.5	Rp 39.500	150	Rp 5.925.000	70332
28/08/19	WEE-4	HORECA	BP.FELIX	MK-23 NR	Rp 44.119	50	Rp 2.205.926	70334
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	MK-5.5 F	Rp 13.323	6	Rp 79.935	70457
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	MK-6.5 C	Rp 14.880	6	Rp 89.278	70457
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	PC-6.5 C	Rp 15.007	12	Rp 180.088	70457
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	PC-8 E	Rp 16.540	12	Rp 198.484	70457
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	PS-9 M	Rp 24.711	3	Rp 74.132	70457
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	MK-5.5 F	Rp 13.323	8	Rp 106.580	70455
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	MK-6.5 C	Rp 14.880	2	Rp 29.759	70455
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	PC-6.5 C	Rp 15.007	12	Rp 180.088	70455
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	PC-8 E	Rp 16.540	12	Rp 198.484	70455
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	MK-6.5 C	Rp 14.880	9	Rp 133.916	70454
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	PC-10 A	Rp 24.711	7	Rp 172.974	70454
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	PC-6.5 C	Rp 15.007	18	Rp 270.132	70454
29/08/19	WEE-4	HORECA	MEDIKALOKA ARCAMANIK	PC-8 E	Rp 16.540	9	Rp 148.863	70454
29/08/19	WEE-4	HORECA	CITARUM HOTEL	PZ-27.5	Rp 59.338	24	Rp 1.424.100	70444
29/08/19	WEE-4	HORECA	MERYLAND HOUSEHOLD	PC-9 A	Rp 19.027	200	Rp 3.805.400	70386
29/08/19	WEE-4	HORECA	MERYLAND HOUSEHOLD	STR-44	Rp 114.123	20	Rp 2.282.451	70447

Dokumen selanjutnya yang diterima adalah tabel rekapitulasi penjualan perusahaan selama periode tertentu yang memiliki keterangan kolom tanggal, nomor surat jalan, nomor *sales order*, lokasi kantor yang melakukan penjualan pada kolom kategori, nama *customer*, *quantity*, total nilai transaksi *exclude* PPN, *week*, dan bulan. Berikut adalah gambar penjelasnya:

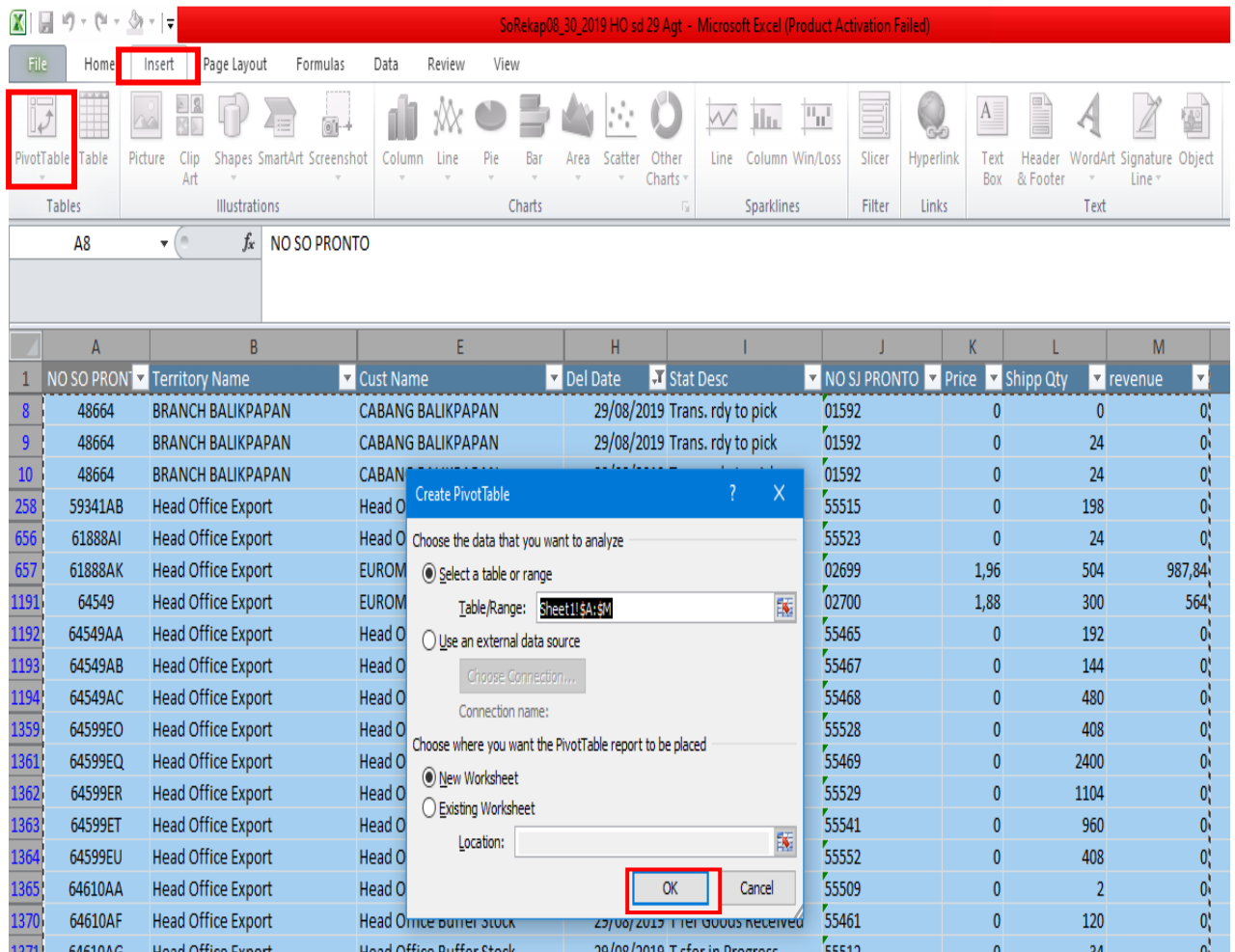
[illegible]

79

tabulasi *pivot table* selanjutnya menekan ok pada kotak dialog yang muncul.

Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.10
Data Penjualan Kantor Pusat



Langkah selanjutnya adalah mengisi *report filter* dengan judul kolom *territory name*, dan *stat. Desc*, kemudian mengisi *column labels* dengan *values* dan *delivery date*, lalu mengisi *row label* dengan *no sj pronto*, *no so pronto*, dan *customer name*, dan yang terakhir adalah mengisi *values* dengan *sum of shipping*, dan *sum of revenue*. Kemudian memilih kategori *finished*, *ready to print invoice*,

ready for picking, dan *ready to update* pada opsi *status description*. Berikut gambar penjelasnya:

Gambar 3.11
Data Penjualan Kantor Pusat

	Values	Del Date		
	Sum of Shipp Qty	Sum of revenue	Total Sum of Shipp Qty	Total Sum of revenue
Name	29/08/2019 00:00	29/08/2019 00:00		
NMO PIRANTI MULIA	135	2389500	135	2389500
TORICO MAJU MAKMUR	24	775800	24	775800
CA BOGA PARAMITA.PT	1910	33392362,44	1910	33392362,44
CA BOGA PARAMITA.PT	80	2979600	80	2979600
O SUBUR	1310	8608176,34	1310	8608176,34
O SUBUR	912	13876101,36	912	13876101,36
STICHENETTE LESTARI	1212	68712791,4	1212	68712791,4
OPUR SOLO MUSTIKA NUSANT	588	18283200	588	18283200
OPUR SOLO MUSTIKA NUSANT	130	6452726,8	130	6452726,8
OT HOTEL SIMATUPANG (NUSA	1500	28528500	1500	28528500
ELUMINOR MANGGA BESAR	65	2058810	65	2058810
IAE BIRRA	493	16767036	493	16767036
70434 TOKOM.BERATA	1428	16461949,67	1428	16461949,67
70433 CV.BUMI INDAH TERUS	3168	36845991,12	3168	36845991,12
65617AB PT. PRAWARSA PRIMATAMA	1296	15428160	1296	15428160
70333 CV TUNAS SURYA GEMILANG	2364	31281904,76	2364	31281904,76
Grand Total	16615	302842609,9	16615	302842609,9

Langkah selanjutnya adalah memilih tanggal penjualan yang ingin direkapitulasi dengan cara melakukan *filter* pada kolom *Del Date* pada tabel *pivot*. Tanggal yang dipilih adalah tanggal 29 Agustus 2019, karena rekapitulasi penjualan yang ingin dilakukan adalah penjualan yang terjadi pada tanggal tersebut. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.12
Tabel *Pivot* Data Penjualan Kantor Pusat

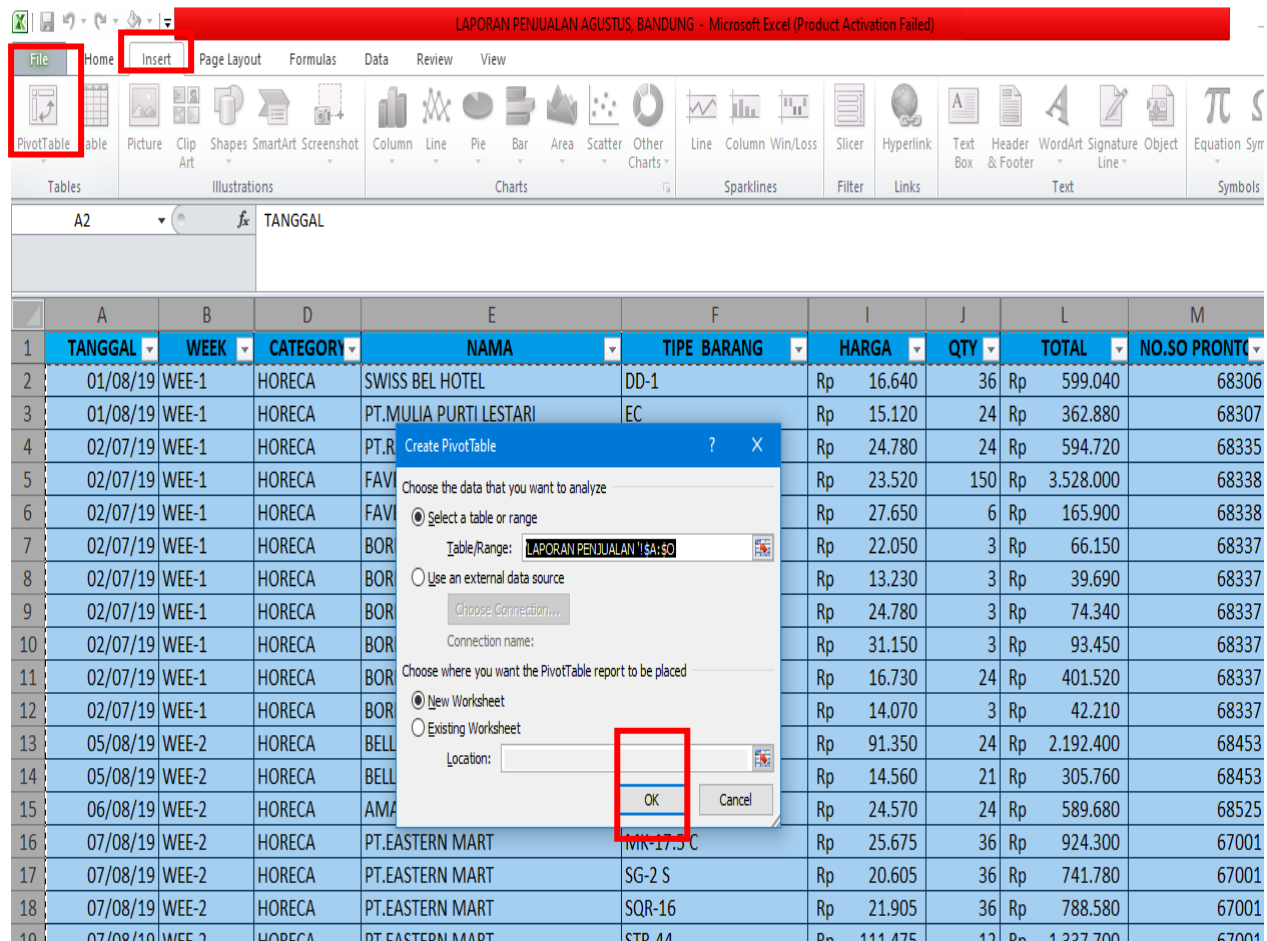
			Values	Del Date		
			Sum of Shipp Qty	Sum of revenue	total Sum of Ship	Total Sum of revenue
NO SJ PRONTO	NO SO PRONT	Cust Name	29/08/2019 00.0	29/08/2019 00.00		
16737	67280	CV.INDO PIRANTI MULIA	135	2389500	135	2389500
16738	66994	PT. TORICO MAJU MAKMUR	24	775800	24	775800
16739	70435	PANCA BOGA PARAMITA.PT	1910	33392362,44	1910	33392362,44
16740	67191AC	PANCA BOGA PARAMITA.PT	80	2979600	80	2979600
16741	70326	TOKO SUBUR	1310	8608176,34	1310	8608176,34
16742	70328	TOKO SUBUR	912	13876101,36	912	13876101,36
16743	67651AA	PT. KITCHENETTE LESTARI	1212	68712791,4	1212	68712791,4
16744	67545AE	PT. DAPUR SOLO MUSTIKA NUSANTARA	588	18283200	588	18283200
16745	65805AD	PT. DAPUR SOLO MUSTIKA NUSANTARA	130	6452726,8	130	6452726,8
16746	69535	ASTON HOTEL SIMATUPANG (NUSA PRATAMA PROPE	1500	28528500	1500	28528500
16747	69876	HOTEL LUMINOR MANGGA BESAR	65	2058810	65	2058810
16748	67632AB	PIZZA E BIRRA	493	16767036	493	16767036
16749	70434	TOKO M.BERATA	1428	16461949,67	1428	16461949,67
16750	70433	CV. BUMI INDAH TERUS	3168	36845991,12	3168	36845991,12
16751	65617AB	PT. PRAWARSA PRIMATAMA	1296	15428160	1296	15428160
16752	70333	CV TUNAS SURYA GEMILANG	2364	31281904,76	2364	31281904,76
Grand Total			16615	302842609,9	16615	302842609,9

Berdasarkan gambar 3.12 dapat dilihat bahwa pada tanggal 29 Agustus 2019 telah terjadi transaksi penjualan kepada CV Indo Piranti Mulia senilai Rp 2.389.500. Penjualan tersebut memiliki keterangan nomor surat jalan 16737, dan nomor *sales order* 67280 sesuai dengan gambar 3.7. Data ini sesuai dengan gambar 3.7.

Langkah selanjutnya adalah membuat tabel *pivot* berdasarkan data penjualan kantor cabang Bandung. Proses membuat tabel *pivot* untuk data penjualan kantor cabang diawali dengan memblok seluruh *cell* yang ada di dalam

sheet data penjualan. Setelah seluruh *cell* diblok, klik menu *insert* kemudian pilih *pivot table* lalu menekan ok. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.13
Tabel Data Penjualan Cabang Bandung



Langkah selanjutnya adalah mengisi *report filter* dengan *week*, lalu mengisi *row labels* dengan *no so pronto*, *nama*, dan *tanggal*, dan yang terakhir adalah mengisi *values* dengan *sum of quantity*, dan *sum of total*. Langkah selanjutnya adalah memilih tanggal penjualan yang ingin direkapitulasi dengan cara melakukan *filter* pada kolom *del date* pada tabel *pivot*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.14
Tabel Pivot Penjualan Cabang Bandung

	A	B	C	D	E	F
1						
2	WEEK	(All)				
3						
4				Values		
5	NO.SO PRONTO	NAMA	TANGGAL	Sum of QTY	Sum of TOTAL	
6	70386	MERYLAND HOUSEHOLD	29/08/19	200	3805400	
7	70444	CITARUM HOTEL	29/08/19	24	1424100	
8	70447	MERYLAND HOUSEHOLD	29/08/19	20	2282450,6	
9	70454	MEDIKALOKA ARCAMANIK	29/08/19	43	725884,99	
10	70455	MEDIKALOKA ARCAMANIK	29/08/19	34	514911,34	
11	70457	MEDIKALOKA ARCAMANIK	29/08/19	39	621916,2	
12	(blank)	(blank)	29/08/19			
13	Grand Total			360	9374663,13	
14						
15						
16						
17						
18						
19						
20						
21						

PivotTable Field List

Choose fields to add to report:

- ☒ TANGGAL
- ☒ WEEK
- ☐ NEW/OLD
- ☐ CATEGORY
- ☐ SALES
- ☒ NAMA
- ☐ TIPE BARANG
- ☐ LOGO
- ☐ DESIGN
- ☐ HARGA
- ☒ QTY
- ☐ UOM
- ☐ TOTAL

Drag fields between areas below:

Report Filter

WEEK

Column Labels

Σ Values

Row Labels

NO.SO PRONTO

NAMA

TANGGAL

Σ Values

Sum of QTY

Sum of TOTAL

Berdasarkan gambar 3.14 dapat dilihat bahwa pada tanggal 29 Agustus 2019 kantor cabang Bandung telah melakukan penjualan kepada Hotel Citarum senilai Rp 1.424.100 dengan keterangan nomor *sales order* 70444. Data ini sesuai dengan gambar 3.8.

Langkah selanjutnya adalah memindah data penjualan kantor pusat dan cabang pada tanggal yang telah dipilih ke tabel rekapitulasi penjualan. Tabel diisi

dengan memindahkan keterangan sesuai dengan keterangan kolom yang terdapat pada tabel rekapitulasi penjualan. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.15
Tabel Rekapitulasi Penjualan

No	TGL SJ	NO SJ PRONTA	NO SO PRONTA	KATEGORI	Nama Customer	Quantity / pcs	Nilai	Kurs	Total (Excl. PPN)	WEEK	BULAN
4239	29-Aug-19	16737	67280	Head Office	CV.INDO PIRANTI MULIA	135			2.389.500	WK 4 AUG	AUG
4240	29-Aug-19	16738	66994	Head Office	PT. TORICO MAJU MAKMUR	24			775.800	WK 4 AUG	AUG
4241	29-Aug-19	16739	70435	Head Office	PANCA BOGA PARAMITA.PT	1.910			33.392.362	WK 4 AUG	AUG
4242	29-Aug-19	16740	67191AC	Head Office	PANCA BOGA PARAMITA.PT	80			2.979.600	WK 4 AUG	AUG
4243	29-Aug-19	16741	70326	Head Office	TOKO SUBUR	1.310			8.608.176	WK 4 AUG	AUG
4244	29-Aug-19	16742	70328	Head Office	TOKO SUBUR	912			13.876.101	WK 4 AUG	AUG
4245	29-Aug-19	16743	67651AA	Head Office	PT. KITCHENETTE LESTARI	1.212			68.712.791	WK 4 AUG	AUG
4246	29-Aug-19	16744	67545AE	Head Office	PT. DAPUR SOLO MUSTIKA NUSANTARA	588			18.283.200	WK 4 AUG	AUG
4247	29-Aug-19	16745	65805AD	Head Office	PT. DAPUR SOLO MUSTIKA NUSANTARA	130			6.452.727	WK 4 AUG	AUG
4248	29-Aug-19	16746	69535	Head Office	ASTON HOTEL SIMATUPANG (NUSA PRATA)	1.500			28.528.500	WK 4 AUG	AUG
4249	29-Aug-19	16747	69876	Head Office	HOTEL LUMINOR MANGGA BESAR	65			2.058.810	WK 4 AUG	AUG
4250	29-Aug-19	16748	67632AB	Head Office	PIZZA E BIRRA	493			16.767.036	WK 4 AUG	AUG
4251	29-Aug-19	16749	70434	Head Office	TOKO M.BERATA	1.428			16.461.950	WK 4 AUG	AUG
4252	29-Aug-19	16750	70433	Head Office	CV. BUMI INDAH TERUS	3.168			36.845.991	WK 4 AUG	AUG
4253	29-Aug-19	16751	65617AB	Head Office	PT. PRAWARSA PRIMATAMA	1.296			15.428.160	WK 4 AUG	AUG
4254	29-Aug-19	16752	70333	Head Office	CV TUNAS SURYA GEMILANG	2.364			31.281.905	WK 4 AUG	AUG
4255	29-Aug-19	16753	70422	Head Office	PT.RUMAH BAHAGIA PERTAMA	517			28.228.200	WK 4 AUG	AUG
4256	29-Aug-19	16754	70421	Head Office	SEPIRING INDONESIA	224			11.549.760	WK 4 AUG	AUG
4263	29-Aug-19		70386	BANDUNG	MERYLAND HOUSEHOLD	200			3.805.400	WK 4 AUG	AUG
4264	29-Aug-19		70444	BANDUNG	CITARUM HOTEL	24			1.424.100	WK 4 AUG	AUG
4265	29-Aug-19		70447	BANDUNG	MERYLAND HOUSEHOLD	20			2.282.451	WK 4 AUG	AUG
4266	29-Aug-19		70454	BANDUNG	MEDIKALOKA ARCAMANIK	43			725.885	WK 4 AUG	AUG
4267	29-Aug-19		70455	BANDUNG	MEDIKALOKA ARCAMANIK	34			514.911	WK 4 AUG	AUG
4268	29-Aug-19		70457	BANDUNG	MEDIKALOKA ARCAMANIK	39			621.916	WK 4 AUG	AUG

Berdasarkan tabel 3.15 dapat dilihat bahwa data penjualan yang dilakukan oleh kantor pusat pada tanggal 29 Agustus 2019 kepada CV Indo Piranti Mulia sebesar Rp 2.389.500 dengan nomor surat jalan 16737, dan nomor *sales order*

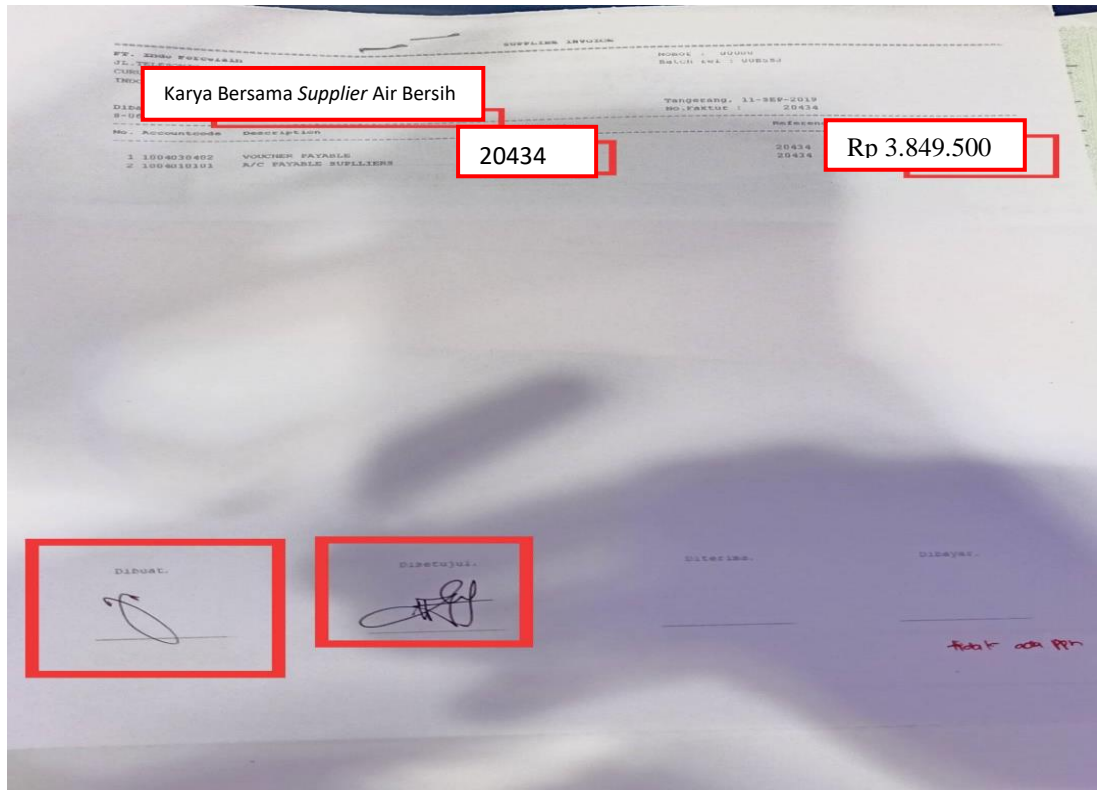
67280, serta penjualan cabang Bandung pada tanggal yang sama kepada Hotel Citarum sebesar Rp 1.424.100 dengan nomor *sales order* 70444 telah dipindahkan ke dalam tabel rekapitulasi penjualan pada gambar 3.1 dan telah sesuai dengan gambar 3.12 dan gambar 3.14. Setelah data penjualan dipindahkan, maka pekerjaan selesai dan selanjutnya berkas pekerjaan akan diserahkan kepada supervisor untuk dilakukan *review*.

3.3.3 Membuat Jurnal Transaksi Pembayaran Kepada *Supplier*

Membuat jurnal transaksi pembayaran kepada *supplier* adalah aktivitas mencatat pembayaran yang dilakukan atas utang kepada *supplier*. Pencatatan dilakukan agar perusahaan memiliki pencatatan yang kronologis dan sistematis terkait pembayaran *supplier*. Proses pencatatan jurnal pembayaran utang pemasok dilakukan dengan bantuan program *Pronto*. Periode pekerjaan yang dilakukan adalah periode Juli, September dan Oktober 2019. Dokumen yang diperlukan adalah tagihan *supplier*.

Langkah pertama dalam melakukan pekerjaan membuat jurnal transaksi pembayaran *supplier* adalah menerima tagihan fisik *supplier*. Kemudian melakukan pemeriksaan kelengkapan otoritas pembayaran. Terdapat dua otorisasi yang harus lengkap. Otorisasi yang pertama adalah tanda tangan staf *account payable* sebagai pembuat dokumen dokumen tagihan *supplier*, dan otorisasi selanjutnya adalah tanda tangan supervisor divisi *finance accounting and tax*. Berikut adalah contoh tagihan *supplier* yang sudah diotorisasi untuk dibayar:

Gambar 3.16
Tagihan *Supplier*



Berdasarkan gambar 3.16 tagihan *supplier* yang sudah diotorisasi untuk dibayarkan merupakan tagihan yang berasal dari *supplier* Karya Bersama *Supplier* Air Bersih dengan nominal yang ditagih sebesar Rp 3.849.500 dan nomor *invoive* 20434. Otorisasi pembayaran telah lengkap karena staf *account payable* telah membubuhkan tanda tangan sebagai pembuat dokumen otorisasi, dan supervisor *finance accounting and tax* telah memberikan persetujuan untuk membayar dengan membubuhkan tanda tangan.

Jika tagihan yang diterima sudah diotorisasi untuk dibayarkan maka langkah selanjutnya adalah melakukan *login* ke dalam program *Pronto* dengan

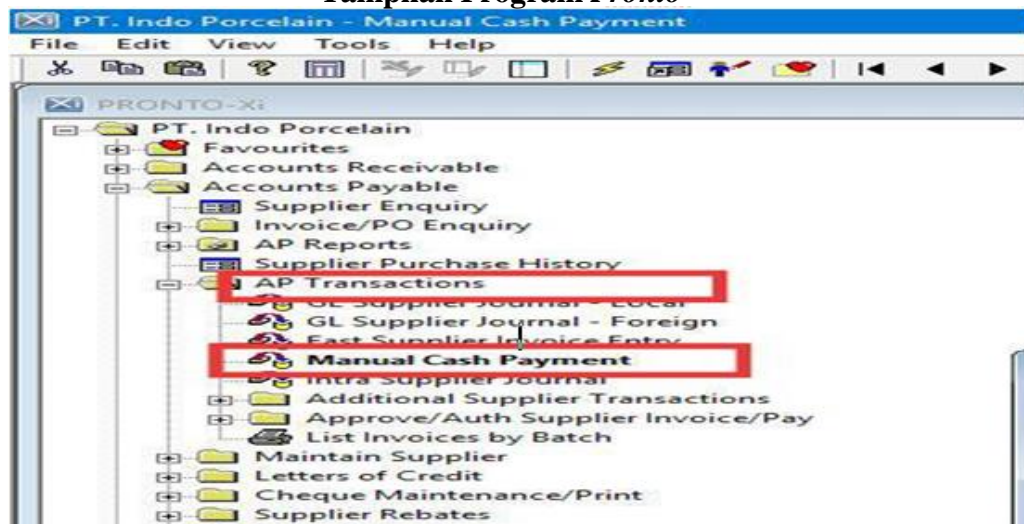
user name dan *password* yang diberikan oleh supervisor. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.17
Tampilan Program Pronto



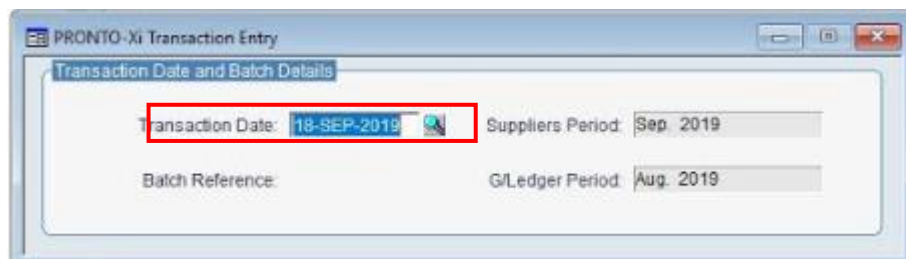
Setelah melakukan *login* ke dalam program *Pronto* maka langkah selanjutnya adalah mencari menu *AP Transaction*, kemudian masuk ke dalam menu *Manual Cash Payment* lalu menekan *enter*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.18
Tampilan Program Pronto



Setelah menekan *enter* maka akan muncul kotak dialog *Transaction and Batch Details*. Tuliskan tanggal pembuatan jurnal pembayaran *supplier* dalam kolom *transaction date* di kotak dialog tersebut lalu menekan *enter*. Tanggal yang di masukan adalah tanggal 18 September 2019. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.19
Kotak Dialog *Transaction and Batch Details*



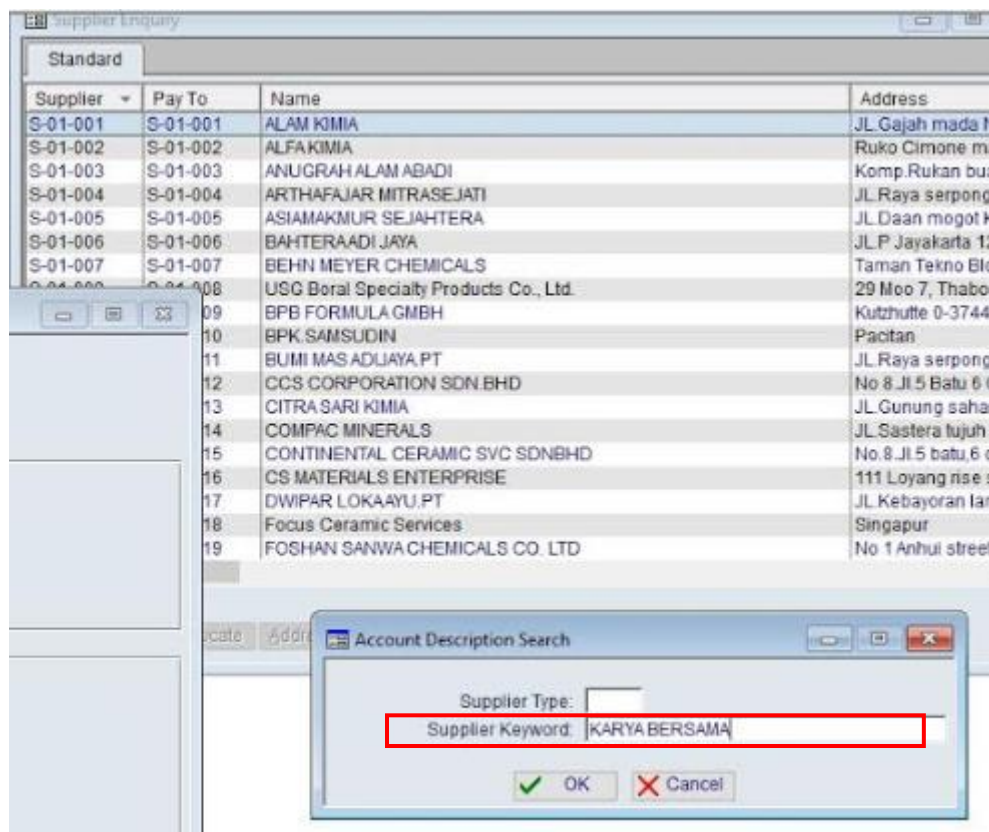
Setelah menekan *enter* pada kotak dialog *Transaction and Batch Details* maka selanjutnya akan muncul kotak dialog *Bank Account Selection*. Pilih akun bank *Current A/C CIMB NIAGA (IDR)* dalam kotak dialog tersebut kemudian menekan *enter*. Bank akun ini dipilih karena transaksi pembayaran *supplier* harus menggunakan akun bank tersebut. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.20
Kotak Dialog *Bank Account Selection*



Setelah memilih akun bank yang akan digunakan untuk melakukan pembayaran maka langkah selanjutnya melakukan pencarian nama *supplier* Karya Bersama *Supplier* Air Bersih yang akan dibayar pada kotak dialog *Supplier Enquiry* yang muncul kemudian menekan *enter*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

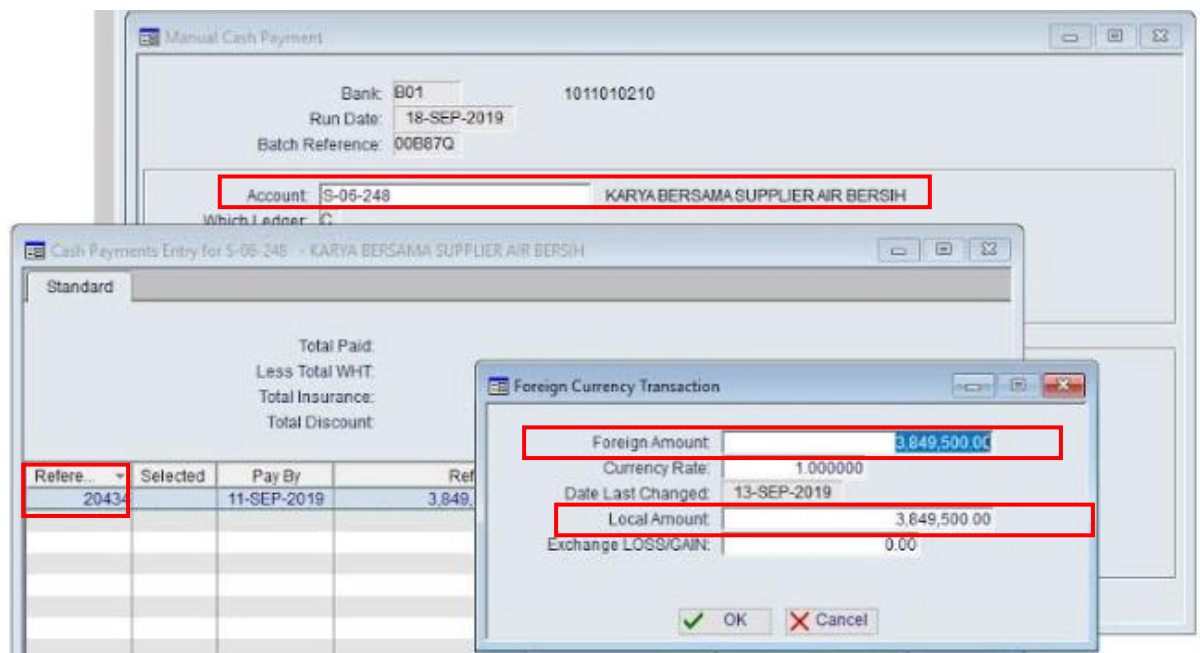
Gambar 3.21
Kotak Dialog *Supplier Enquiry*



Setelah memilih nama *supplier* yang akan dibayar maka langkah selanjutnya adalah mengisi jumlah pembayaran yang akan dilakukan. Pembayaran yang akan dilakukan atas tagihan Karya Bersama *Supplier* Air Bersih adalah sebesar Rp 3.849.500 dan nomor *invoice* 20434 pada kolom referensi dalam kotak dialog *Cash Payment Entry* kemudian menekan *enter*. Selanjutnya memasukan

jumlah pembayaran sebesar Rp 3.849.500 diisi dalam kotak dialog *Foreign Currency Transaction* kemudian menekan *enter*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.22
Kotak Dialog *Cash Payment Entry*



Setelah memasukan jumlah pembayaran yang akan dilakukan, langkah selanjutnya adalah memilih metode pembayaran yang dikehendaki pada kotak dialog *Confirm Posting*, kode C digunakan untuk pembayaran dengan uang tunai, dan kode T untuk pembayaran dengan transfer ke rekening *supplier*. Karena transaksi ini merupakan transaksi tunai maka kode yang digunakan adalah kode C. Setelah memastikan metode pembayaran, langkah selanjutnya adalah melakukan konfirmasi pembuatan jurnal. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.23
Kotak Dialog *Confirm Posting*

Setelah melakukan konfirmasi *posting* jurnal, maka proses pembuatan jurnal telah terkonfirmasi dan selesai. Setelah pembayaran dilakukan, maka sistem akan secara otomatis menerbitkan dokumen bukti pengeluaran yang harus dicetak untuk dilampirkan bersama dengan tagihan yang telah dibuat jurnal pembayarannya. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.24
Dokumen Bukti Pengeluaran

BUKTI PENGELUARAN					
PT. Indo Porcelain		Nomor : 12078			
JL. TELESONIC, KADU JAYA		Batch ref : 00B87Q			
CURUG, TANGERANG					
INDONESIA					
Dibayar Kepada :		Tangerang, 18-SEP-2019			
S-06-249		No. Faktur : 20434			
KARYA BERSAMA SUPPLIER AIR BERSIH		Tanggal : 11-SEP-2019			
No.	Accountcode	Description	Details	Reference	Amount
1	1004010101	A/C PAYABLE SUPPLIERS	Chq no. 20434	CP BATCH	3,849,500.00
2	1011010210	CURRENT A/C B I I-BALIKAPAN	Chq no. 20434	CP BATCH	-3,849,500.00

Berdasarkan gambar 3.24 dapat dilihat bahwa perusahaan melakukan pencatatan dengan akun *A/C payable supplier* di debit dan akun *Current A/C BII Balikpapan* di kredit sebesar Rp. 3.849.500 yang sesuai dengan gambar 3.16.

3.3.4 Membuat Jurnal Transaksi Pembelian

Membuat jurnal transaksi pembelian adalah aktivitas mencatat transaksi pembelian yang dilakukan oleh entitas. Proses pembelian perlu dicatat dengan membuat jurnal pembelian. Pencatatan atas pembelian dilakukan oleh entitas agar entitas memiliki pencatatan yang kronologis dan sistematis terkait transaksi pembelian. Periode pekerjaan yang dilakukan meliputi periode Juli, Agustus, dan Oktober 2019.

Langkah pertama dalam membuat jurnal transaksi pembelian adalah menerima dokumen tagihan *supplier* dan *purchase order* dari staf senior. Berikut adalah contoh dokumen tagihan dan *purchase order supplier*:

Gambar 3.25
Dokumen Tagihan Supplier

GELORA INTI MAKMUR
Kedap, Kosambi, Tangerang
Phone : (021) 408 17502
Email : geloramakmur100@gmail.com

SALES INVOICE
Invoice No: 806
Date: 22-Aug-19
De: 22-Aug-19
Term: 14 days
PO No: 19941

Item	Description	Qty.	Unit Price	Amount
1	pallet kayu uk 115 x 78 x 14 cm	97	Rp. 80.000	Rp. 7.760.000

Please transfer to the following bank
Payment to:
Bank : Panin (Villa Taman Bandara, Tangerang)
Account No. 039 500 400 8
a/n PT. Gelora Inti Makmur

Sub Total	Rp.	7.760.000
Disc.	Rp.	776.000
Total	Rp.	8.536.000
Vat 10%	Rp.	
Grand Total	Rp.	8.536.000

Berdasarkan gambar 3.25, perusahaan mendapatkan tagihan untuk transaksi pembelian dari *supplier* bernama Gelora Inti Makmur sebesar Rp 8.536.000 termasuk PPN atas pembelian 97 unit *pallet* kayu dengan nomor tagihan 806.

Berikut adalah contoh dokumen *purchase order* yang menjadi lampiran tagihan pada gambar 3.25:

Gambar 3.26
Dokumen *Purchase Order*

PT. INDO PORCELAIN, KADU JAYA
TANGERANG, TANGERANG INDONESIA
Telp 021-59302329

Date 07-August-2019
Order No 19941
Notes

Gelora Inti Makmur

Deliver To
PT. Indo Porcelain

PURCHASE ORDER

No.	Item Description	Qty	UOM	Unit Price	Line Total
1.00	Pallet kayu uk.115 x 78 x 14 cm				
1.10	Service-OTHER R&M	200.00	PCS	80,000.00	16,000,000.00
3.00	tebal papan = 2.2 cm				
4.00	tidak boleh ada sambungan papan				
5.00	kadar air kayu kurang dari 20%				
5.00	sesuai standart Fiskars				
Total					16,000,000.00
Disc					0.00
					16,000,000.00
PPN					1,600,000.00
IDR					17,600,000.00

Ceterangan :
** Enter Name and Address ***

Berdasarkan gambar 3.26 perusahaan membuat permintaan barang kepada *supplier* Gelora Inti Makmur sebanyak 200 buah *pallet* kayu dengan total transaksi sebesar Rp 17.600.000 dengan nomor *purchase order* 19941, sedangkan jika mengacu pada gambar 3.25 nilai pembelian yang dilakukan adalah Rp 8.536.000 untuk 97 buah *pallet* kayu termasuk PPN. Jika terjadi selisih seperti ini

maka nilai pembelian yang diakui adalah sebesar nilai yang ditagih oleh *supplier* dalam dokumen tagihan.

Berkas selanjutnya yang diterima adalah faktur pajak PPN masukan yang menjadi lampiran tagihan pada gambar 3.5. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 27
Faktur Pajak PPN Masukan

010-005-19.89476636

Gelora Inti Makmur

008 RW 009, DADAP, KAB. TANGERANG


Pembeli Barang Kena Pajak / Penerima Jasa Kena Pajak
 Nama : PT. INDO PORCELAIN
 Alamat : JALAN TELESONIC, KADU JAYA
 KADUJAYA CURUG
 TANGERANG BANTEN
 NPWP : 01.003.137.5-415.000

No.	Nama Barang Kena Pajak / Jasa Kena Pajak	Harga Jual/Penggantian/Uang Muka/Termin
1	PALLET KAYU UK. 115 x 78 x 14 (PO No. 19941) Rp 80.000 x 97	7.760.000,00
Harga Jual / Penggantian		7.760.000,00
Dikurangi Potongan Harga		0,00
Dikurangi Uang Muka		0,00
Dasar Pengenaan Pajak		7.760.000,00
PPN = 10% x Dasar Pengenaan Pajak		776.000,00
Total PPnBM (Pajak Penjualan Barang Mewah)		0,00

Sesuai dengan ketentuan yang berlaku, Direktorat Jenderal Pajak mengatur bahwa Faktur Pajak ini telah ditandatangani secara elektronik sehingga tidak diperlukan tanda tangan basah pada Faktur Pajak ini.

KAB. TANGERANG, 22 Agustus 2019

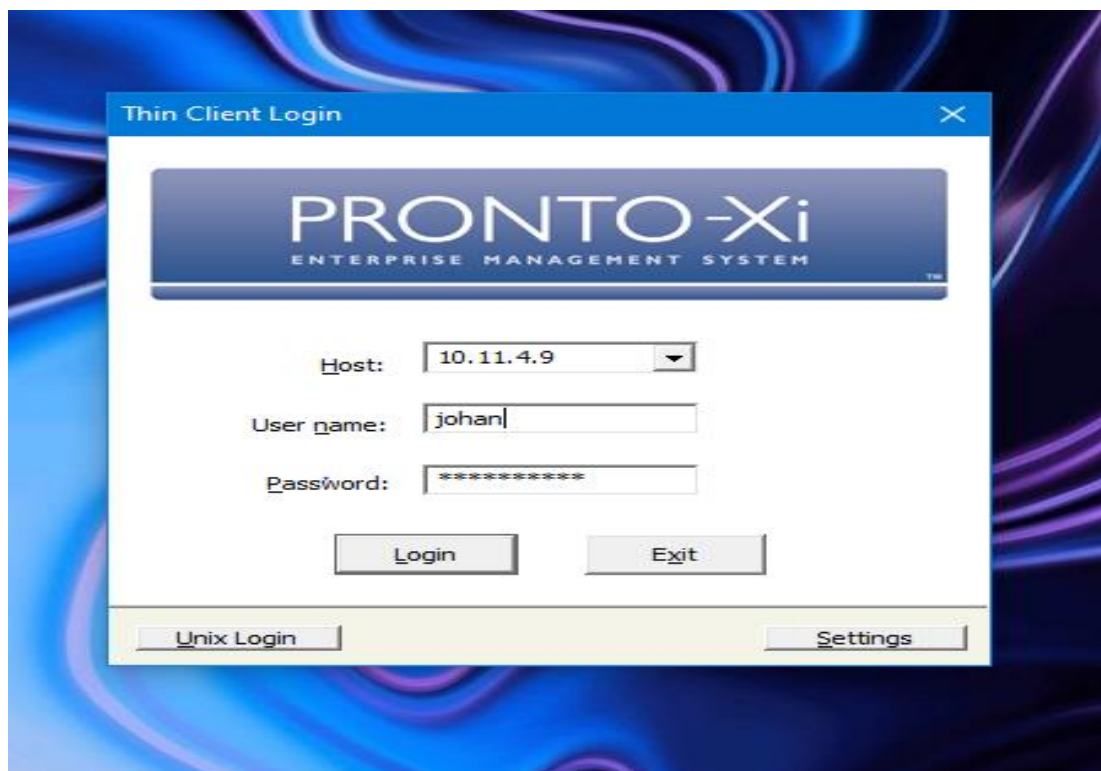
ANDRY KURNIAWAN



Berdasarkan gambar 3.27 dapat dilihat bahwa faktur pajak PPN masukan memiliki nomor faktur pajak 010-005-19-89476636 dengan nilai PPN Rp 776.000.

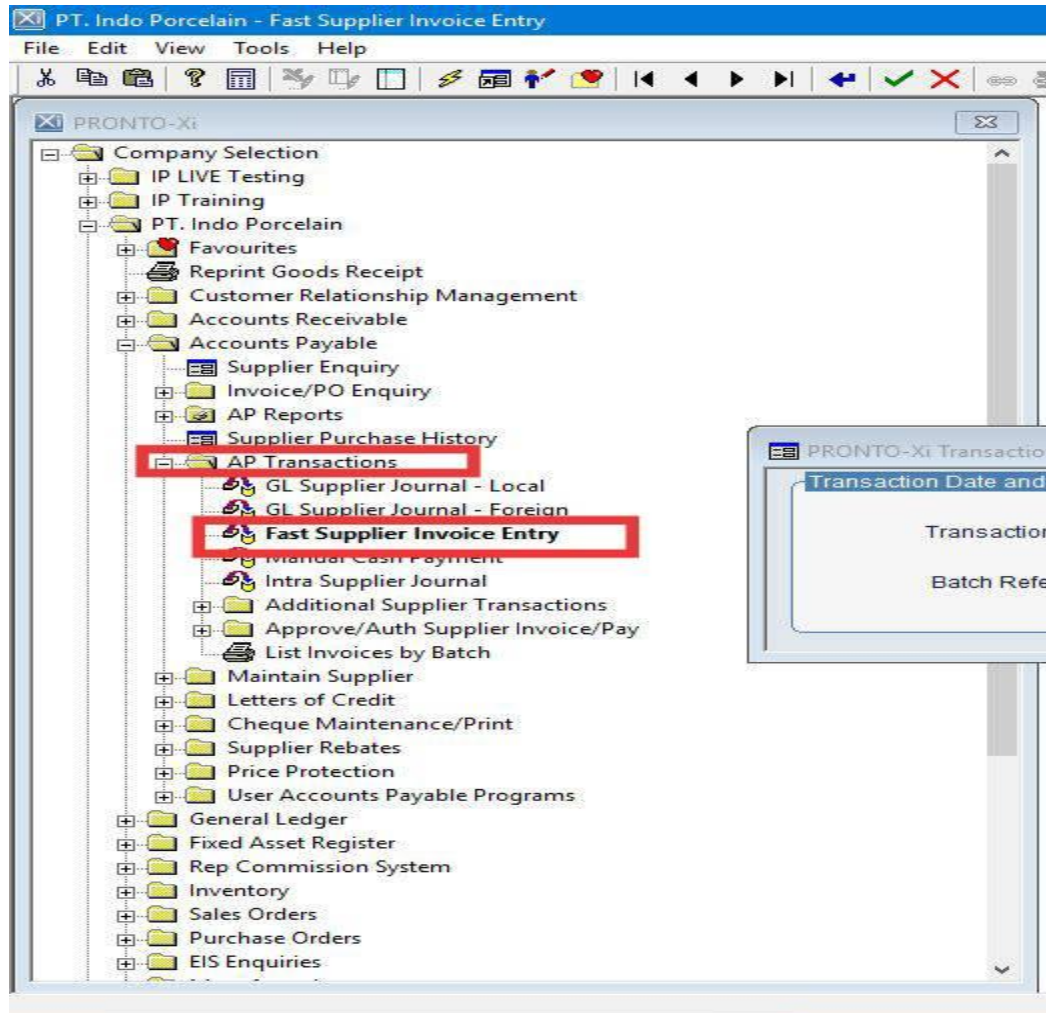
Setelah memeriksa dokumen tagihan, *purchase order*, dan faktur pajak langkah selanjutnya dalam proses membuat jurnal transaksi pembelian adalah melakukan *login* ke dalam program *Pronto* dengan *user name* dan *password* yang diberikan oleh staf senior. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.28
Tampilan Program Pronto



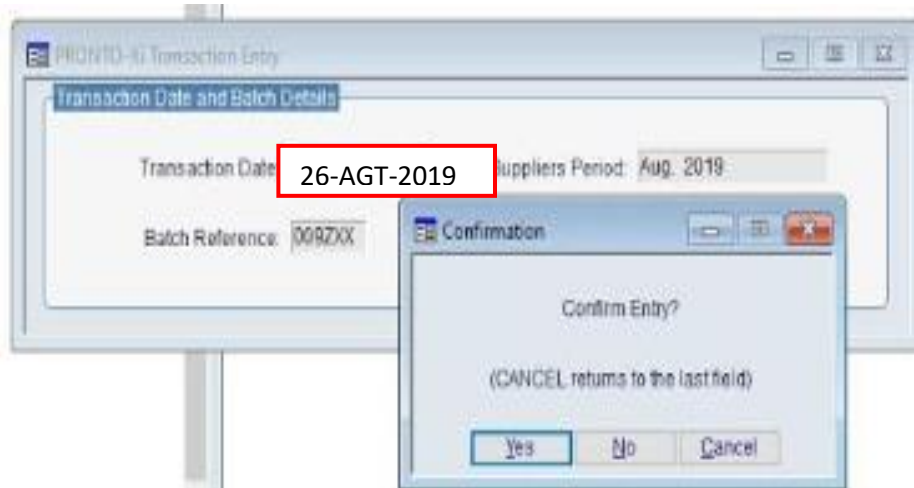
Setelah melakukan *login* ke dalam program *Pronto*, langkah selanjutnya adalah masuk ke dalam menu *AP Transaction* kemudian memilih menu *Fast Supplier Invoice Entry* pada tampilan program *Pronto*. Berikut adalah gambar penjelasnya

Gambar 3.29
Tampilan Program *Pronto*



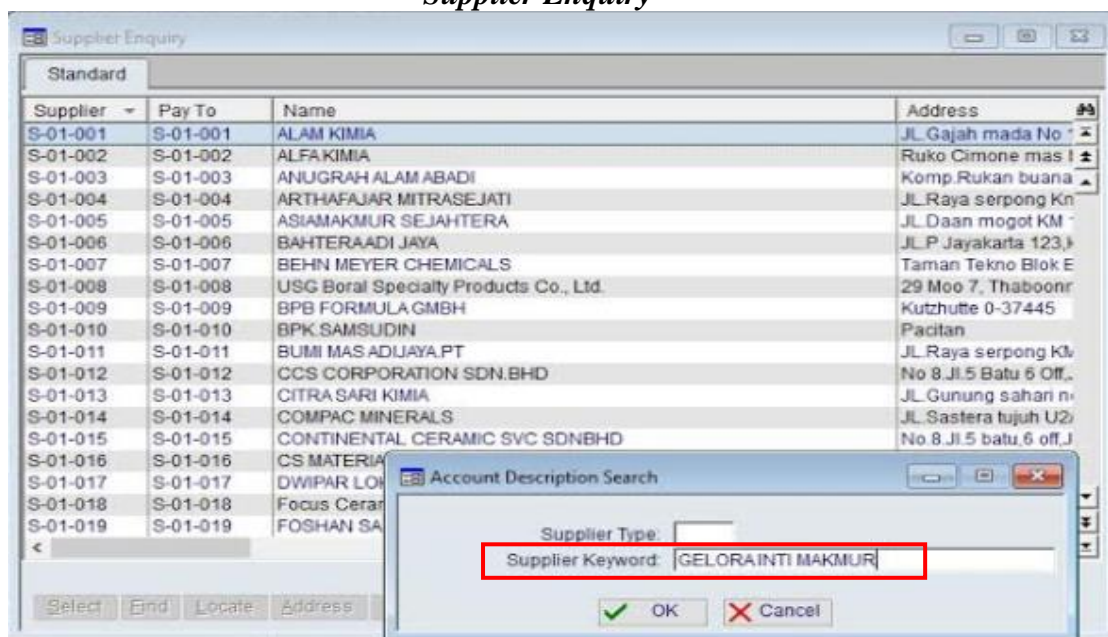
Langkah selanjutnya setelah masuk ke dalam menu *Fast Supplier Invoice Entry* adalah memasukkan tanggal pencatatan ke dalam kotak dialog *Transaction Date and Batch Details* yang muncul lalu menekan *enter*. Tanggal yang dimasukkan adalah tanggal 26 Agustus 2019 Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.30
Tampilan Program Pronto



Langkah selanjutnya setelah memasukan tanggal dilakukannya pembuatan jurnal adalah memilih nama *supplier* pada kotak dialog *Supplier Enquiry* yang muncul kemudian menekan *enter*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.31
Supplier Enquiry



Langkah selanjutnya adalah memasukan nomor tagihan, nomor *purchase order*, dan nomor faktur pajak PPN masukan yang terlampir pada dokumen tagihan *supplier* pada kotak dialog *Extra Details – Purchase Invoice* yang muncul lalu menekan *enter*. Nomor tagihan yang dimasukkan adalah 806, nomor *purchase order* yang dimasukkan adalah 1994, dan nomor faktur pajak PPN masukan yang dimasukkan adalah 010-005-19-89476636 sesuai dengan gambar 3.25, gambar 3.26, dan gambar 3.27. Selanjutnya memasukan nominal transaksi sebesar di dalam kotak dialog *Extra Details – Purchase Invoice* lalu menekan *enter*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.32
Kotak Dialog *Extra Details – Purchase Invoice*

The screenshot shows the 'Extra Details - Purchase Invoice (P-Type)' dialog box. The 'Details' tab is selected. A red rectangle highlights the following fields: Supplier: S-02-059, Invoice Details: 806, Invoice Date: 26-AUG-2019, and Purchase Order: 19941. Below these, the 'Curr. Amt Ex Tax' field is highlighted with a red rectangle and contains the value 7.760.000.00. A 'Tax Information' sub-dialog is open in the foreground, showing 'Tax Invoice No' as 010 005 19 89476636 and 'Tax Invoice Date' as 28-AUG-2019, both highlighted with a red rectangle. The main dialog has 'OK' and 'Cancel' buttons at the bottom.

Selanjutnya menekan *entry* pada kotak dialog *Fast Supplier Invoice Entry* yang muncul. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.33
Kotak Dialog *Fast Supplier Invoice Entry*

Account	Type	Amount	Invoice#	Details
S-02-059	P	8,536,000.00	806	19941

Pay to: S-02-059 GELORAINI MAKMUR.PT
GL Desc:

Post **Entry** Remove Breakdown Orders Suspend Chk List Due Date Lines Detail

Setelah menekan entry langkah selanjutnya adalah memasukan kode Y pada kotak dialog *Batch Entry Check Totals* yang muncul, lalu menekan *enter*. Berikut gambar penjelasnya:

Gambar 3.34
Kotak Dialog *Batch Entry Check Totals*

	Hash Total	As Keyed
Total Invoices:	N/A	8536000.00
Total Credit Claims:	N/A	0.00
Net Amount:		8536000.00
Total Transactions:	0	1
Complete Posting:	<input checked="" type="checkbox"/>	

Setelah proses pembuatan jurnal transaksi telah terkonfirmasi, sistem akan menerbitkan dokumen *Supplier Invoice*. Berikut adalah contoh dokumennya:

Gambar 3.35
Dokumen *Supplier Invoice*

SUPPLIER INVOICE				
PT. Indo Porcelain JL.TELESONIC, KADU JAYA CURUG, TANGERANG INDONESIA			Nomor : 00000 Batch ref : 0092XX	
Dibayar Kepada : S-02-059 - GELORA INTI MAKMUR.PT			Tangerang, 26-AUG-2019 No.Faktur : 806	
No.	Accountcode	Description	Details	Reference
1	1004030402	VOUCHER PAYABLE	806	19941
2	1004010101	A/C PAYABLE SUPPLIERS	806	19941
3	1001070301	PREPAID PPN	806	19941
				Amount
				7,760,000.00
				-8,536,000.00
				776,000.00

Berdasarkan gambar 3.35 dapat dilihat bahwa perusahaan melakukan pencatatan dengan akun *Voucher payable* sebesar Rp.7.760.000, akun *prepaid* PPN sebesar Rp. 776.000 di debit dan akun *A/C Payable Supplier* di kredit sebesar Rp. 8.536.000 yang sesuai dengan gambar 3.25.

3.3.5 Membuat Daftar Nominatif

Daftar nominatif adalah daftar yang memuat informasi detil mengenai jenis, nilai dan pihak yang menerima *entertainment* tersebut. Daftar nominatif dibuat dengan tujuan agar biaya *entertainment* yang dikeluarkan oleh entitas diperbolehkan untuk menjadi pengurang penghasilan bruto. Periode daftar nominatif yang dibuat meliputi periode Mei dan Juni 2019. Dokumen yang diperlukan untuk membuat daftar nominatif adalah formulir keterangan

pengeluaran biaya *entertainment* dan data rekapitulasi nominatif berupa berkas *Microsoft Excel*.

Langkah pertama dalam membuat daftar nominatif adalah menerima formulir keterangan pengeluaran biaya *entertainment* yang telah disetujui dan *softcopy* berkas *Microsoft Excel* rekapitulasi nominatif dari staf senior. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.36
Formulir Keterangan Pengeluaran Biaya

Deskripsi Biaya Expense Description	PO Number	Tanggal Invoice/ Kuitansi Invoice Date	Supplier (Besar/ Invoice/Referral)	Dasar Pengisian Berkas (Besar/ Invoice/Referral)	Nilai Value	PPH	PPH	TOTAL	NO PENGEMASAN S. Receipt (P/B to P/B & Adjst)	KETERANGAN Reason for Expenses
1. ENTERTAINMENT DENGAN MARUGAME makan siang di PWD 24 Restaurant		26/6/2019			335.445			335.445		Terselenggara nota Bon
2. KORIM BAMPLE KIE MARUGAME					1.000					Terselenggara nota Bon
TOTAL PENGANTIAN Claim Total								479.445		
UANG MUKA Advance										
(KEKURANGAN) / KELEBIHAN (Deficit) / Surplus								479.445		

Catatan :
 * = Coret yang tidak perlu
 ** = Sesuai dengan faktur pajak dan mohon faktur pajak di-submit bersamaan
 *** Tanda tangan harus basah

Lampirkan copy permintaan uang muka (Please attach copy of advance request)

DIBUAT OLEH
Prepared by
NINA PRUHARDIANA

DIBETUJUI OLEH
Approved by
Rina Losari

DIBETUJUI OLEH
Approved by

Kuitansi asli (...1...) lembar
Original receipt (...1...) sheet

Berdasarkan gambar 3.36 dapat diketahui bahwa pada tanggal 26 Juni 2019 telah terjadi biaya *entertainment* yang dikeluarkan untuk melakukan promosi barang dagang kepada *purchasing manager* Marugame Udon, Bapak Eddy sebesar Rp 335.445.

Langkah selanjutnya adalah menerima berkas rekapitulasi normatif perusahaan untuk periode tertentu. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.37
Berkas Rekapitulasi Nominatif

Tanggal Bon	Tanggal PU	Tempat	Alamat	Jenis	Jumlah	Nama	
18-Dec-2018	2-Jan-2019	Bakmi GM	Lippo Karawaci	Makanan	329.000,00	Bruce	Quality Engineer
18-Dec-2018	2-Jan-2019	Red Bean	Flavour Bliss Alam Sutera	Makanan	3.230.800,00	Bruce	Quality Engineer
19-Dec-2018	2-Jan-2019	Sinar Budi	Tangerang	Makanan	270.000,00	Natasya	Audit
20-Dec-2018	2-Jan-2019	Papa Jack	Flavor Bliss Alam Sutera	Makanan	148.500,00	Warso	Manager
26-Dec-2018	2-Jan-2019	Podeng	Jatake	Makanan	100.000,00	Hendi, Christin, Jasan	Manager
8-Jan-2019	8-Jan-2019	Sinar Budi	Jl. Gatot Subroto KM8 No. 2	Makanan	163.000,00	Irwanto, Tonny	Owner
9-Jan-2019	9-Jan-2019	KFC BSD Square	J. Raya Serpong Kel Lengkong	Makanan	341.000,00	Ismaya	Marketing
9-Jan-2019	16-Jan-2019	XIN CHAO	THE BELAGIO MALL	Makanan	1.292.500,00	Lenny, Suzana, Redi	Agent
9-Jan-2019	16-Jan-2019	Warkop	Tangerang	Makanan	42.500,00	Lenny, Suzana, Redi	Agent
9-Jan-2019	16-Jan-2019	Warkop	Tangerang	Makanan	25.000,00	Pak Didi	QC
9-Jan-2019	16-Jan-2019	Warkop	Tangerang	Makanan	42.000,00	Pak Didi	QC
9-Jan-2019	16-Jan-2019	Sinar Budi	Tangerang	Makanan	710.000,00	Pak Faisal	QC
9-Jan-2019	16-Jan-2019	Alfamart	Tangerang	Makanan	105.800,00	Pak Faisal	QC
9-Jan-2019	16-Jan-2019	Indomaret	Tangerang	Makanan	82.600,00	Pak Faisal	QC
9-Jan-2019	16-Jan-2019	Alfamart	Tangerang	Makanan	30.600,00	Pak Faisal	QC
9-Jan-2019	16-Jan-2019	Sate Senayan	Lippo Karawaci	Makanan	201.300,00	Pak Faisal	QC
9-Jan-2019	16-Jan-2019	Bakmi GM	Lippo Karawaci	Makanan	217.000,00	Pak Faisal	QC
9-Jan-2019	16-Jan-2019	NIHAO	Lippo Karawaci	Makanan	1.944.600,00	Pak Faisal	QC
15-Jan-2019	21-Jan-2019	KIPUTIH SATU Bake & Dine	Jl. Kiputih No.1A Bandung	Makanan	84.000,00	Dony	-
11-Jan-2019	16-Jan-2019	Nathasia Shop	Tangerang	Makanan	235.400,00	Peter Ku, Mark Bevan, Tone Wang	Head Of Sourcing -
12-Jan-2019	16-Jan-2019	Superiindo	Tangerang	Makanan	105.500,00	Peter Ku, Mark Bevan, Tone Wang	Senior Manager
15-Jan-2019	16-Jan-2019	Rejuve	Maxxbox, Tangerang	Makanan	1.402.500,00	Peter Ku, Mark Bevan, Tone Wang	Senior Manager
15-Jan-2019	16-Jan-2019	Indogrosir	Jatake, Tangerang	Makanan	154.900,00	Peter Ku, Mark Bevan, Tone Wang	Senior NPD manage
16-Jan-2019	16-Jan-2019	Sate Senayan	Karawaci	Makanan	449.900,00	Jinta Aththaphirak, Arja Monni dll	Sourcing Manager
16-Jan-2019	16-Jan-2019	Karawaci	Karawaci	Makanan	371.800,00	Jinta Aththaphirak, Arja Monni dll	Sourcing team
17-Jan-2019	28-Jan-2019	Indo Grosir	Tangerang	Makanan	86.500,00	Mr Daniel, Mr Brian	Agent
23-Jan-2019	28-Jan-2019	Sunzugos Snack	Lippo Karawaci	Makanan	90.000,00	Pak Faisal	QC
23-Jan-2019	28-Jan-2019	Lion Superindo	Lippo Karawaci	Makanan	30.000,00	Pak Faisal	QC
25-Jan-2019	28-Jan-2019	Sinar Budi	Tangerang	Makanan	188.000,00	Pak Faisal	QC

Berdasarkan gambar 3.37, dapat dilihat bahwa tabel rekapitulasi memiliki keterangan tanggal, tempat, dan alamat lokasi pemberian *entertainment*, jenis dan nominal *entertainment*, nama pribadi pihak yang menerima *entertainment*, nama perusahaan tempat personel yang menerima *entertainment* bertugas, dan jabatan personel yang menerima *entertainment*.

Langkah selanjutnya dalam membuat daftar nominatif adalah memasukan seluruh informasi yang ada dalam formulir keterangan pengeluaran biaya *entertainment* ke dalam berkas rekapitulasi normatif. Berikut adalah data pengeluaran biaya *entertainment* yang telah dipindahkan ke dalam tabel rekapitulasi normatif

Gambar 3.38
Berkas Rekapitulasi Nominatif

1	Tanggal Bon	Tanggal PU	Tempat	Alamat	Jenis	Jumlah	Nama	
57	02 Mei 2019	22 Mei 2019	ALFAMIDI	TANGERANG	SNACK	123.500,00	MS.LISE TULIN, MS.SUPREEYA, Pak Budi, Bu Tata, Pak Pa	-
58	02 Mei 2019	22 Mei 2019	GIANT	TANGERANG	SNACK	89.800,00	MS.LISE TULIN, MS.SUPREEYA, Pak Budi, Bu Tata, Pak Pa	-
59	03 Mei 2019	22 Mei 2019	BU NENI	TANGERANG	MAKANAN	400.000,00	MS.LISE TULIN, MS.SUPREEYA, Pak Budi, Bu Tata, Pak Pa	-
60	04 Mei 2019	22 Mei 2019	BU NENI	TANGERANG	MAKANAN	925.000,00	MS.LISE TULIN, MS.SUPREEYA, Pak Budi, Bu Tata, Pak Pa	-
61	15 Mei 2019	22 Mei 2019	BU NENI	TANGERANG	MAKANAN	300.000,00	Mr.Kwan, Ibu Wendy, Bu Tata, Pak Parlin, Pak Agung	-
62	15 Mei 2019	26 Juni 2019	POKENVIR	LIPPO KUNINGAN	MINUMAN	361.515,00	Ibu Florentina Erni	Purchasing Manager
63	26 Juni 2019	26 Juni 2019	PHO NOODLE	JAKARTA	MAKANAN	335.500		Purchasing Manager
64	20 Juni 2019	27 Juni 2019	ALFAMART JATAKE	TANGERANG	MAKANAN	32.600,00	Mr.Knud	General Manager
65	26 Juni 2019	26 Juni 2019	Indo Porcelain	TANGERANG	PEMBERIAN THR	6.500.000,00	Bumi Megah (15org), Matahari (48org), Subur (2org)	Sales Agen
66	18 Juni 2019	01 Juli 2019	TABBOT KOFFIE	JAKARTA	MINUMAN	79.000,00	Puput	Designer
67	24 Mei 2019	01 Juli 2019	ALFAMIDI	TANGERANG	SNACK	125.000,00	Paivi, John Spencer, Kaisin, Alisa Lukra, Sureewan Phu	-

Berdasarkan gambar 3.38 pada tanggal 26 Juni 2019 telah terjadi pemberian *entertainment* kepada Bapak Eddy, yang menjabat sebagai *purchasing manager* Marugame Udon bertempat di PHO Noodle, Jakarta dengan nilai sebesar Rp 335.500 dan telah sesuai dengan gambar 3.36. Setelah pekerjaan selesai berkas pekerjaan akan diserahkan ke supervisor untuk dilakukan *review*

3.3.6 Melakukan *Stock Opname*

Stock opname atas persediaan merupakan kegiatan perhitungan fisik aset persediaan yang dimiliki perusahaan. *Stock opname* atas persediaan dilakukan untuk memeriksa keakuratan pencatatan yang dilakukan perusahaan dengan jumlah fisik persediaan yang terdapat di dalam gudang. *Stock opname* atas persediaan dilaksanakan pada 31 Juli 2019. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan *stock opname* adalah data *Microsoft Excel* yang berisikan daftar sampel persediaan yang akan diperiksa kebenaran jumlah fisiknya.

Langkah pertama dalam melakukan *stock opname* adalah menerima berkas data *Microsoft Excel* yang berisikan daftar dan jumlah persediaan yang akan diperiksa kebenaran jumlahnya dari staf senior. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.39
Data Sampel Stock Opname

	A	B	C	D	
1	SAMPEL YANG DIUJI	LOKASI BATCH	UNIT TERCATAT DALAM SISTEM	UNIT FIS	TEMUAN
2	MK-15 OS-BLUE OSTINDIA	E20	17		
3		D64	97		
4		H25	127		
5	MK-2,4 MA-POLOS	D11	124		
6		D55	6		
7	PS-21 KR-POLOS	D14	3116		
8		E11	3		
9					
10	PZ-31.5 VEGA BLUE POLOS	H37	175		
11	PC-27 OS-BLUE FLORIS	D61	15		
12	CPA-29,5 D-POLOS	E42	350		
13		H9	24		
14		RB2	1		
15	PC-21,5 C-POLOS	C2	4		
16		C3	22		
17		E44	1548		
18		E5	2854		
19	PC-10,5 APC-POLOS	E13	1932		
20		E21	2300		
21		E34	934		
22					

Berdasarkan gambar 3.39 sampel yang diambil untuk dilakukan pemeriksaan adalah sebanyak delapan jenis barang persediaan yang tersebar ke dalam dua puluh lokasi *batch* yang berbeda. Sebagai contoh dalam gambar 3.39 persediaan PZ-31 vega blue polos, berlokasi di *batch* H37, dan tercatat dalam sistem perusahaan tersedia sebanyak 175 unit.

Langkah selanjutnya dalam melakukan *stock opname* adalah melakukan pemeriksaan ke gudang persediaan dengan ditemani oleh staf gudang yang berwenang. Pelaksanaan *stock opname* dilakukan dengan menghitung langsung jumlah fisik persediaan di dalam gudang. Bagi persediaan yang sudah sesuai pencatatannya dalam sistem dengan perhitungan fisik maka persediaan tersebut akan diberikan *highlight* berwarna kuning di dalam data target pengambilan

sampel. Berikut adalah contoh *moving ticket* yang diperiksa selama pelaksanaan *stock opname*:

Gambar 3.40
Persediaan Fisik Barang Dagang

PT. INDO PORCELAIN
NO. ITEM
NAMA BARANG
BUYER
ORDER

H-37
PZ 31 Vega

TGL	TERIMA	KELUAR	STOCK	KETERANGAN
25/7/19	31		19	
	15		40	
	43		55	
	10		98	
	1		108	
	11		100	
30-7-19	2		120	
	6		140	
	9		146	
31-7-19	27		198	
	7	25	175	
			157	

Berdasarkan gambar 3.40 dapat dilihat bahwa pada tanggal dilakukannya pemeriksaan (31 Juli 2019) jumlah persediaan PZ-31 vega *blue* polos tersedia sebanyak 157 *unit* di dalam gudang. Terdapat perbedaan jumlah unit yang tercatat di dalam sistem perusahaan dan jumlah fisik yang sebenarnya sebanyak 18 unit, karena berdasarkan gambar 3.39 jumlah persediaan tersebut tercatat di dalam sistem berjumlah 175 *unit*. Perbedaan jumlah fisik ini disebabkan belum

diperbaruinya data di dalam sistem perusahaan, karena jika mengacu pada gambar 3.40 dapat dilihat bahwa pada tanggal 30 Juli 2019 sisa persediaan terkait adalah sebanyak 150 unit karena terjadi penjualan sebanyak 25 unit. Kemudian, di hari yang sama dengan dilakukannya pemeriksaan (31 Juli 2019) telah terjadi penambahan persediaan dari divisi produksi sebanyak 7 unit. Ini berarti jumlah fisik persediaan PZ-31 vega *blue* polos per tanggal 31 Juli 2019 tersedia sebanyak 157 unit dan didukung oleh bukti pencatatan perpindahan persediaan secara manual di dalam gudang. Temuan saat melakukan *stock opname* dicatat dan diserahkan kepada staf senior. Berikut adalah catatan atas temuan saat melakukan *stock opname*:

Gambar 3.41
Temuan Stock Opname

SAMPEL YANG DIUJI	LOKASI BAT	UNIT TERCATAT DALAM SISTE	UNIT FIS	TEMUAN
MK-15 OS-BLUE OSTINDIA	E20	17	17	SESUAI
	D64	97	97	SESUAI
	H25	127	127	SESUAI
MK-2,4 MA-POLOS	D11	124	124	SESUAI
	D55	6	6	SESUAI
PS-21 KR-POLOS	D14	3116	3116	SESUAI
	E11	3	3	SESUAI
	RB8	6	6	SESUAI
PZ-31.5 VEGA BLUE POLOS	H37	175	157	DATA SISTEM BELUM UPDATE, SUDAH ADA 25 UNIT KELUAR, DAN 7 UNIT MASUK

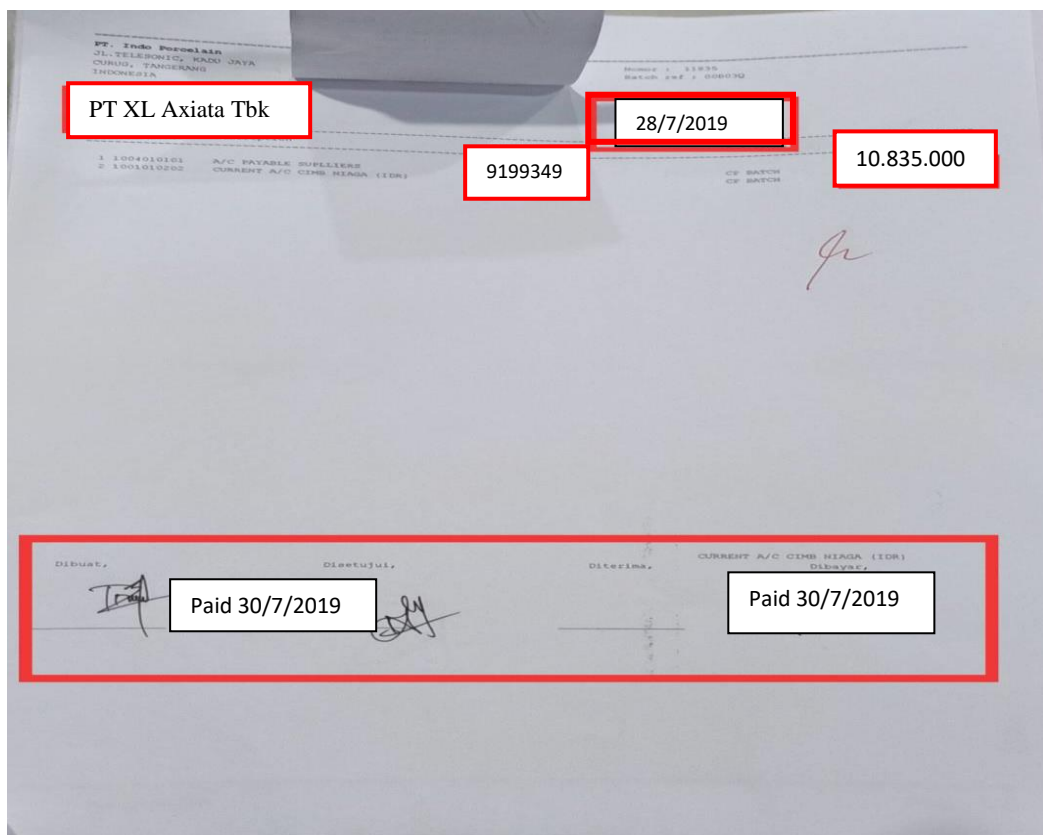
3.3.7 Mencocokkan Tagihan Fisik Dengan Bukti Konfirmasi Pembayaran

Pencocokan tagihan fisik dengan bukti konfirmasi pembayaran adalah aktivitas memeriksa kecocokan tagihan yang telah berstatus *paid* dengan bukti pembayaran melalui transfer bank. Pencocokan tagihan fisik dengan bukti konfirmasi pembayaran dilakukan untuk memastikan bahwa nominal pembayaran yang ditransfer sesuai dengan nominal utang pada tagihan *supplier*. Proses

pencocokan juga berguna untuk memastikan pembayaran hanya dilakukan atas tagihan yang telah disetujui. Periode pekerjaan yang dilakukan meliputi periode Juli dan Agustus 2019.

Langkah pertama dalam mencocokkan tagihan fisik dengan bukti konfirmasi pembayaran adalah menerima berkas fisik tagihan *supplier* kemudian memeriksa kelengkapan otorisasi, dan status pembayaran pada dokumen tagihan. Dokumen tagihan harus diotorisasi oleh supervisor sebelum dilakukan pembayaran. Berikut adalah contoh tagihan yang telah lengkap otorisasinya dan sudah berstatus *paid*:

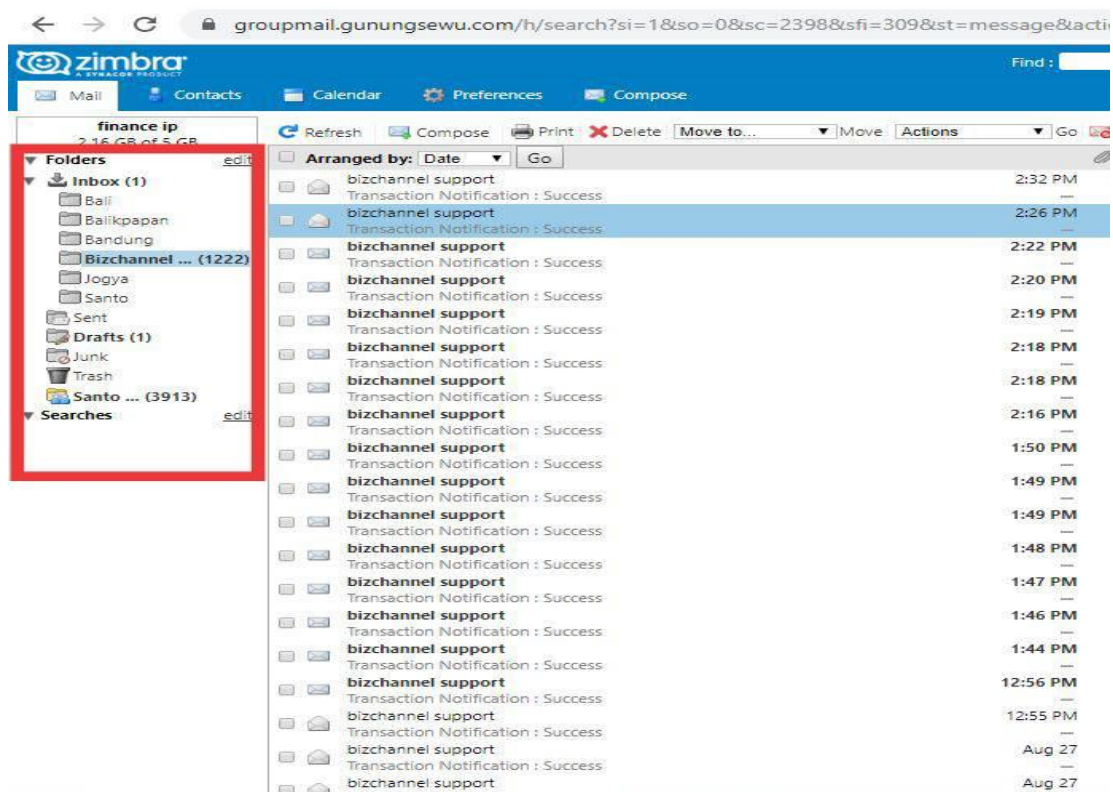
Gambar 3.42
Dokumen Tagihan Yang Sudah Dibayar



Berdasarkan gambar 3.42 dapat dilihat bahwa tagihan dari *supplier* PT XL Axiata sebesar Rp 10.835.000 dengan nomor *invoice* 91993497 telah diotorisasi dengan lengkap dan sudah dibayar pada tanggal 30 Juli 2019.

Setelah dokumen dipastikan telah dibayar maka langkah selanjutnya adalah melakukan pencocokan dengan bukti konfirmasi pembayaran dari bank. Proses ini diawali dengan *login* ke dalam *email* divisi akuntansi lalu masuk ke dalam menu *inbox* untuk melihat bukti konfirmasi transaksi pembayaran berhasil. Berikut adalah gambar penjelasnya:

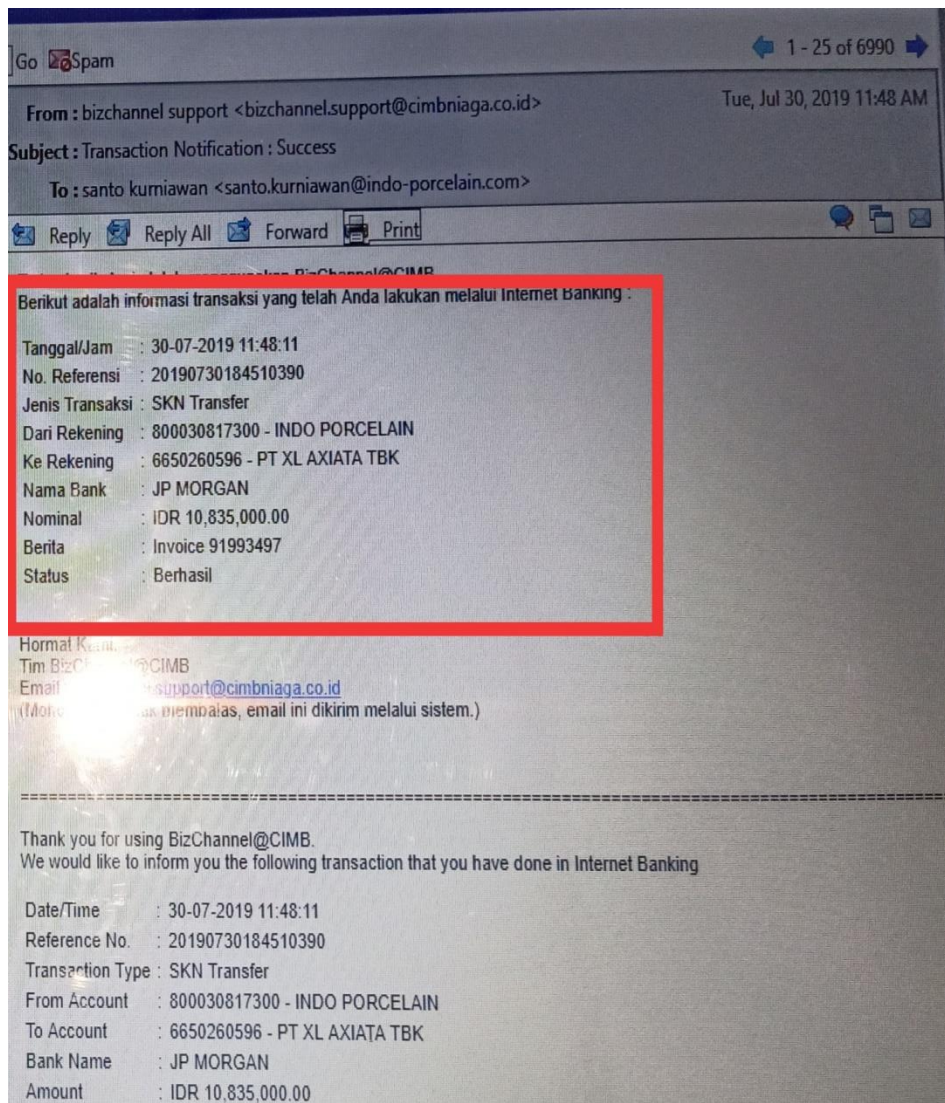
Gambar 3.43
E-mail Divisi Finance Accounting and Tax



Langkah selanjutnya adalah mencari bukti konfirmasi pembayaran yang sesuai dengan tagihan yang dibayar. Pencocokan dilakukan dengan menyesuaikan nama *supplier* yang dibayar, jumlah yang dibayar, waktu dilakukannya

pembayaran, keterangan nomor *invoice* antara dokumen tagihan dengan bukti konfirmasi pembayaran. Berikut adalah contoh bukti konfirmasi pembayaran:

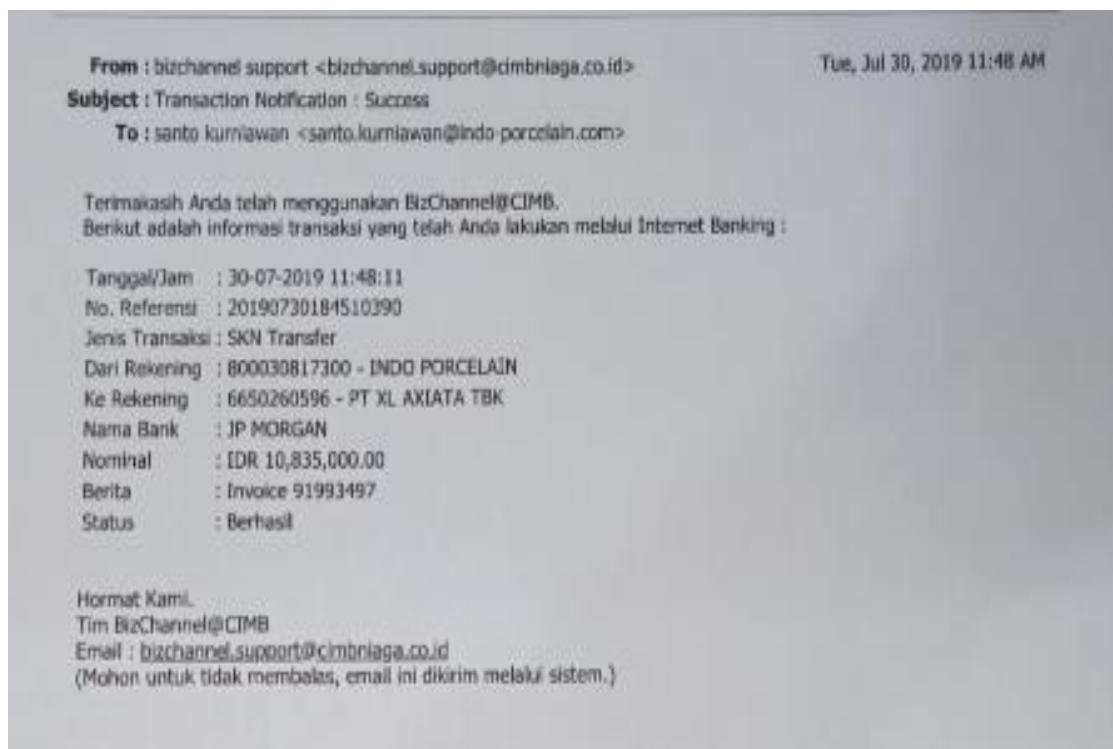
Gambar 3.44
Bukti Konfirmasi Pembayaran



Berdasarkan gambar 3.44 dapat dilihat bukti untuk transaksi pembayaran tagihan dari *supplier* PT XL Axiata sebesar Rp 10.835.000 dengan nomor *invoice* 91993497 telah ditemukan dan sesuai dengan gambar 3.42.

Langkah selanjutnya yang dilakukan adalah mencetak bukti bayar yang memiliki nominal dan keterangan nomor tagihan yang cocok dengan tagihan fisik *supplier* yang telah berketerangan *paid* dan kemudian melampirkan bukti konfirmasi pembayaran bersama dengan tagihan yang telah dibayar selanjutnya menyerahkan dokumen tagihan yang telah dibayar dan bukti konfirmasi pembayaran kepada supervisor untuk dilakukan *review*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.45
Bukti Pembayaran Ke *Supplier*



3.3.8 Melakukan Pencocokan Rekapitulasi Transaksi Pengeluaran dan Pemasukan Kas Dari Bank Dengan Pencatatan di *General Ledger*

Pencocokan rekapitulasi transaksi pengeluaran dan penerimaan kas adalah aktivitas mencocokkan transaksi pengeluaran dan penerimaan kas yang tercatat di

dalam *general ledger* dengan mutasi rekening bank. Pengeluaran dan pemasukan kas yang melibatkan rekening bank entitas tercatat di dalam *general ledger* dan mutasi rekening bank. Perusahaan perlu melakukan pencocokan pencatatan pengeluaran dan penerimaan kas di *general ledger* dengan mutasi rekening bank agar entitas dapat memastikan kesesuaian pencatatan transaksi menurut catatan perusahaan dan menurut rekening koran perusahaan. Periode pencocokan yang dilakukan adalah periode Juli, Agustus, dan September 2019.

Langkah pertama adalah menerima data pencatatan pengeluaran dan penerimaan kas perusahaan, dan rekening koran perusahaan. Berikut adalah data pencatatan penerimaan dan pengeluaran perusahaan:

Gambar 3.46
Data Penerimaan dan Pengeluaran Kas Perusahaan

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Trans	Ty	Reference	Details	Debit	Credit	Batch	Subledge	Name	
01-Agu-19	CP	009NX8	Chq. #009NX8		(660.000)	009NXK			
01-Agu-19	CP	JKT051211	Chq. #JKT051211		(2.423.078)	009NXW			
01-Agu-19	CP	CP BATCH	TFR 19687		(42.988.736)	009NY9	S-06-236	DOLPHIN MEGATAMA .PT	
01-Agu-19	CP	INT-0819	Chq. #INT-0819		(48.347.105)	009NYF			
01-Agu-19	CP	KTN-010819	Chq. #KTN-010819		(74.233.500)	009NYG			
01-Agu-19	CP	SAK/19/714	Chq. #SAK/19/714		(6.168.140)	009NYZ			
01-Agu-19	CP	5456800410	Chq. #5456800410		(5.757.863)	009NZ3			
01-Agu-19	CP	CP BATCH	TFR 1865218896		(39.715.126)	009POV	S-06-170	PAN EKSPRES INTERNATIONAL PT	
01-Agu-19	JE	009GXR	Chq. #19194AB		(230.138)	009NZ4			
02-Agu-19	CP	CP BATCH	TFR 1769817641		(158.214.989)	009P73	S-02-031	WIDJAJA OPTIMAL	
02-Agu-19	CP	CP BATCH	TFR 1773117520		(61.286.253)	009P7K	S-02-041	CENTURI KEMAS PRATAMA	
02-Agu-19	CP	CP BATCH	TFR 1835417982		(28.720.520)	009P8B	S-02-030	UNISINDO JAYA.CV	
02-Agu-19	CP	19724	Chq. #19724		(36.885.750)	009P9G			
02-Agu-19	CP	19287	Chq. #19287		(18.462.000)	009P9N			
02-Agu-19	CP	CP BATCH	TFR 1766118243		(136.069.670)	009P9S	S-01-032	SIBELCO LAUTAN MINERAL	
					(12.049.248.683)				

Berdasarkan gambar 3.46 sebagai contoh perusahaan mencatat melakukan transaksi pembayaran kepada *supplier* PT Pan Express International sebesar Rp 39.715.216 pada tanggal 1 Agustus 2019 untuk transaksi bernomor *purchase order* 18896 dan 18652. Langkah selanjutnya adalah melakukan pencocokan transaksi dengan mencari nominal kas keluar yang sama pada pencatatan rekening

koran perusahaan dan memperhatikan catatan yang tercantum pada kolom keterangan transaksi. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.47
Bank Statement

A	B	C	D	E
		KETERANGAN	debit	kredit
480	08/01/19 01:47	TO:101383782900 FR:800030817300	48.347.105	-
479	08/01/19 08:44	INCOMING SKN CENAIJJA/AP. ANUGERAH JAYA ABADI CV TRANSFER DANA	-	97.771.174
478	08/01/19 10:05	INCOMING SKN BDINIDJA/AP. BUDIHARTO SALIM SO 87174	-	14.088.000
477	08/01/19 10:32	ID21818HMJ 20190729385278410	-	191.299.680
476	08/01/19 10:44	INCOMING SKN BMRIIDJA/AP. GRAHA ANDRA SENTRA PROPERTI ASTON BOGOR	-	17.822.091
475	08/01/19 10:51	BDS REALISASI PERJALANAN DINAS SEMARANG	-	1.500.000
474	08/01/19 10:53	BDS REALISASI ADVANCE LISTRIK SPEEDY TELEPON JULI 2019	-	955.701
473	08/01/19 12:50	INCOMING SKN CENAIJJA/AP. HULDA SETIAWATI U/ CAB JENDRLRAL SUDIRMAN JAKARTA	-	50.000.000
472	08/01/19 13:30	INCOMING RTGS BMRIIDJA/SEPTERLINA I.S MONIUNG	-	130.000.000
471	08/01/19 13:33	BDS CLEARING PANIN 780950 780950 CLEARING PANIN 780950	-	81.424.200
470	08/01/19 13:37	BDS CLEARING BANK CENTRAL ASIA 5 560552	-	23.008.644
468	08/01/19 13:46	INCOMING SKN CENAIJJA/AP. SEPATU MAS IDAMAN PT KW NO. 4809	-	2.225.548
469	08/01/19 13:46	INCOMING SKN CENAIJJA/AP. INEZ THERESA TIARA KELLYS PLATE-	-	18.691.200
467	08/01/19 14:01	BDS CLEARING BANK CENTRAL ASIA 5 560582 CLEARING BANK CENTRAL ASIA 560582	-	55.380.080
465	08/01/19 22:58	Deposit TRF FR INDO PORCELAIN	-	1.048.380
466	08/01/19 22:58	Deposit TRF FR INDO PORCELAIN	-	843.945
464	08/02/19 08:05	PO 18896,18852 BANK MANDIRI PT PAN EXPRESS INTE 125000883088 201908011818531436	39.715.126	-
462	08/02/19 08:08	BL 219 MIMCO INVOICE SINIV19JKT051211 BANK MANDIRI DACHSER INDONESIA 1680000965053 2019080125754753	3.500	-
463	08/02/19 08:08	BL 219 MIMCO INVOICE SINIV19JKT051211 BANK MANDIRI DACHSER INDONESIA 1680000965053 2019080125754753	2.419.578	-
461	08/02/19 08:08	PO 19687 BCA (BANK CENTRAL A JUSTIANTO SALIM 1941150803 201908011187819294	42.988.736	-
457	08/02/19 08:10	Uang makan 05-11 Agustus 2019 kantin BCA (BANK CENTRAL A DADI TARMAN 5730254107 20190801529288083	3.500	-
458	08/02/19 08:10	Uang makan 05-11 Agustus 2019 kantin BCA (BANK CENTRAL A DADI TARMAN 5730254107 20190801529288083	74.230.000	-
459	08/02/19 08:10	BL INV 209 ELCORTE ORIGINAL 5456890419 BANK MANDIRI PT INDO PORCELAIN 8818300248706253 20190801899341065	3.500	-
460	08/02/19 08:10	BL INV 209 ELCORTE ORIGINAL 5456890419 BANK MANDIRI PT INDO PORCELAIN 8818300248706253 20190801899341065	5.754.362	-
455	08/02/19 08:13	kekurangan invoice no. 219020450 CITIBANK PT TNT SKYBAK INTER. 988219014905 201908012028255967	3.500	-
TOTAL			12.049.248.683	5.724.653.857

Berdasarkan gambar 3.47 dapat dilihat bahwa transaksi pengeluaran atas pembayaran kepada *supplier* PT Pan *Express International* telah tercatat pada rekening koran pada tanggal 2 Agustus 2019 sebesar Rp 39.715.216 dengan keterangan untuk pembayaran nomor *purchase order* 18652 dan 18896 sesuai dengan gambar 3.46, dan total transaksi pengeluaran sejak 1 Agustus 2019 sampai dengan 29 Agustus 2019 sebesar Rp. 12.049.248.683 telah sesuai dengan pencatatan transaksi di *general ledger* pada gambar 3.46. Bagi transaksi yang sesuai maka akan diberi *highlight* kuning. Proses pencocokan berlaku sama untuk transaksi penerimaan perusahaan. Tidak semua transaksi pengeluaran dan

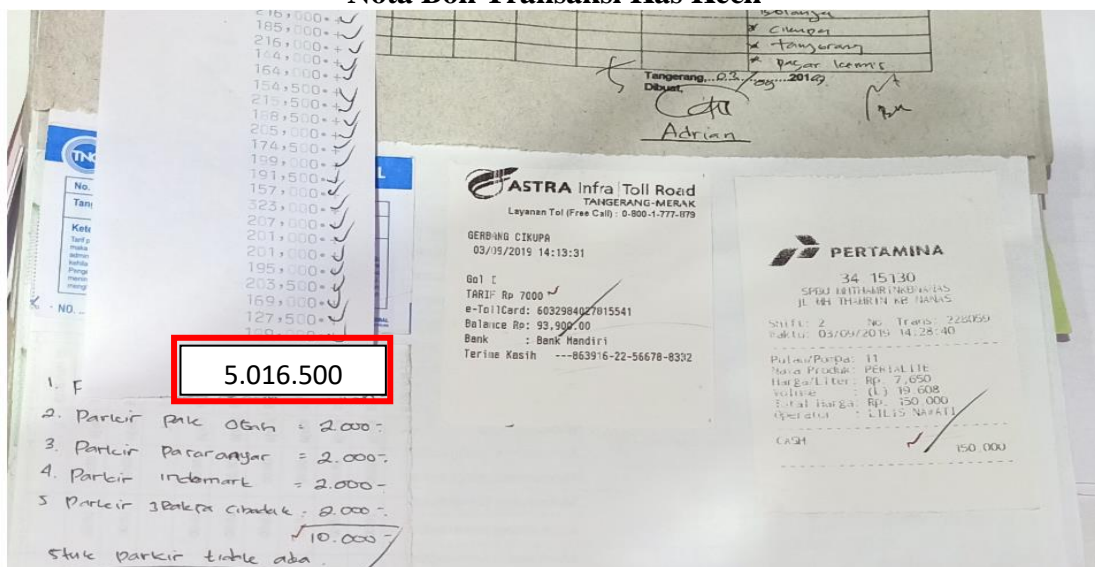
penerimaan perusahaan langsung tercatat pada hari yang sama dalam mutasi rekening perusahaan, hal ini disebabkan karena pihak bank akan menghentikan pencatatan mutasi setiap pukul WIB 15.00 dan dialihkan untuk dicatat pada hari kerja berikutnya. Setelah semua pencatatan telah sesuai maka pekerjaan akan diserahkan kepada supervisor untuk dilakukan *review*.

3.3.9 Membuat Jurnal Transaksi Kas Kecil

Membuat jurnal transaksi kas kecil merupakan aktivitas mencatat pengeluaran yang dilakukan menggunakan kas kecil perusahaan. Proses pencatatan transaksi kas kecil bertujuan agar entitas memiliki pencatatan yang kronologis dan sistematis mengenai pengeluaran kas kecil, serta dapat melakukan pengawasan atas penggunaannya. Proses pencatatan jurnal transaksi kas kecil dilakukan dengan bantuan program *Pronto*. Periode pekerjaan yang dilakukan meliputi periode Agustus, September, dan Oktober 2019.

Langkah pertama adalah menerima nota bon pengeluaran kas kecil dari staf senior. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.48
Nota Bon Transaksi Kas Kecil



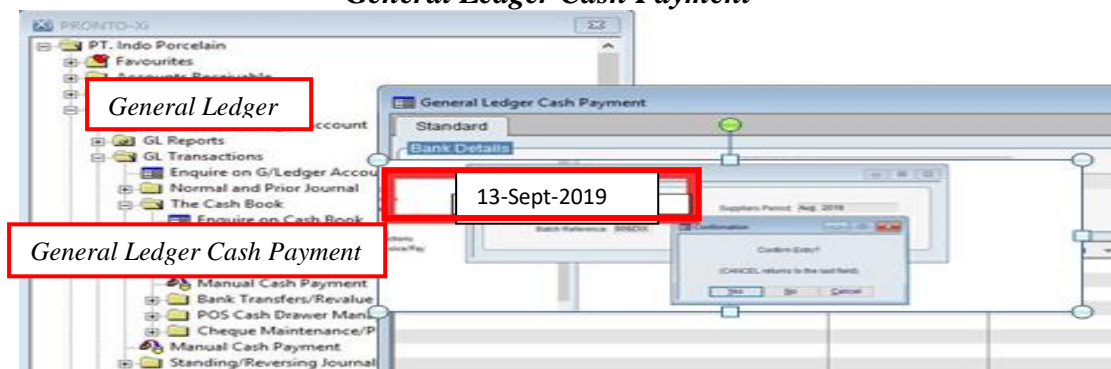
Berdasarkan gambar 3.48 dapat dilihat bahwa total transaksi kas kecil 3 September 2019 yang tertera pada nota bon adalah sebesar Rp 5.016.500. Setelah itu langkah selanjutnya adalah melakukan *login* ke dalam *pronto software* menggunakan *user name* dan *password* yang diberikan oleh staf senior. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.49
Tampilan Pronto Software



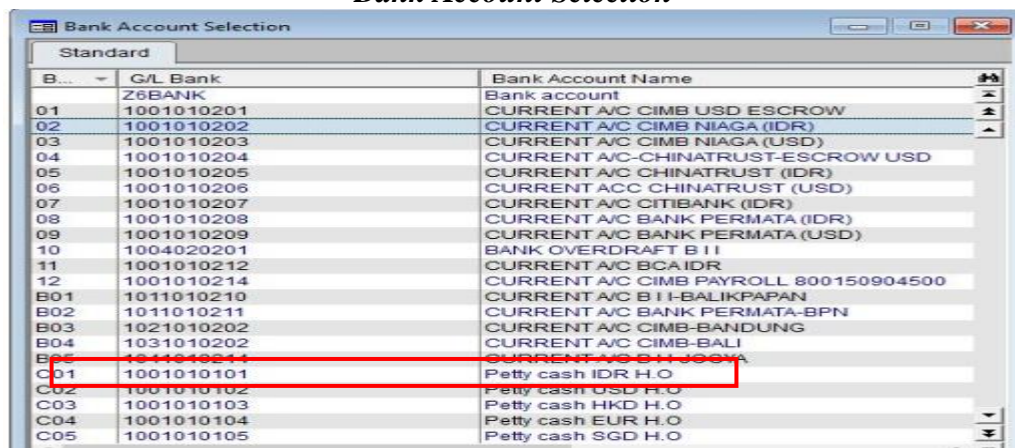
Langkah selanjutnya adalah membuka menu *General Ledger* kemudian masuk ke dalam menu *General Ledger Cash Payment*, kemudian mengisi tanggal pembuatan jurnal yakni 13 September 2019 lalu menekan *enter*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.50
General Ledger Cash Payment



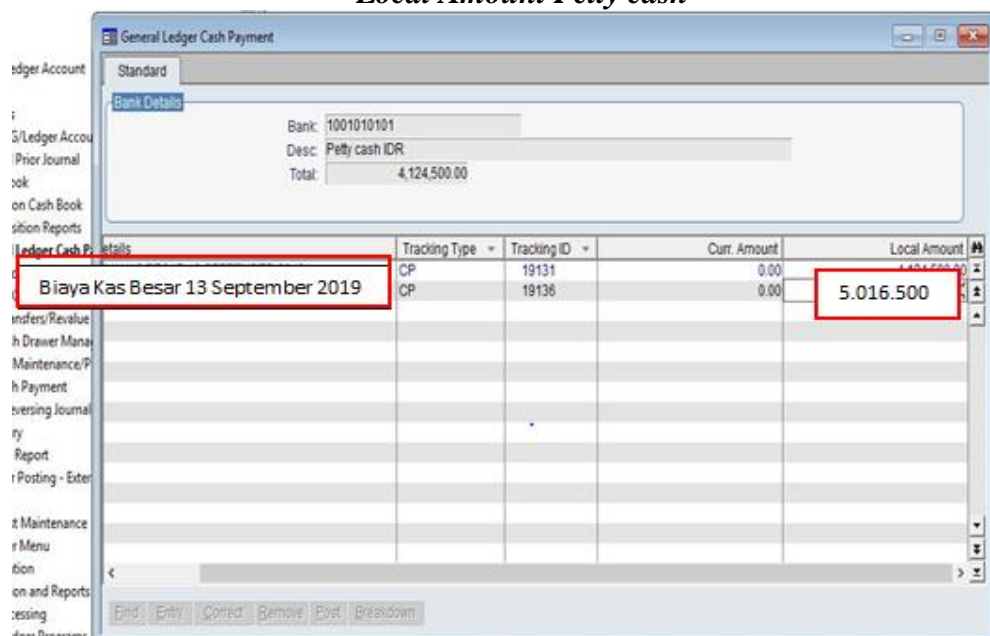
Selanjutnya melakukan pemilihan akun *Petty Cash* IDR H.O, karena sesuai dengan proses penjurnalan yang sedang dilakukan yakni transaksi *petty cash* lalu menekan *enter*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.51
Bank Account Selection



Langkah selanjutnya adalah memasukan keterangan jurnal pada kolom *detail* dan nominal transaksi pada kolom *local amount* sesuai dengan nominal total dari yang tertera pada nota bon sebesar Rp 5.016.500. Nilai Rp 5.016.500 merupakan nilai total dari beberapa nota bon yang nominalnya lebih kecil. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.52
Local Amount Petty cash



Langkah selanjutnya adalah memasukan setiap transaksi kas kecil sehingga *local amount* menjadi nol dalam kotak dialog *Ballance To Allocate* yang sesuai dengan total yang tertera pada nota bon lalu menekan *entry* dan pilih *save transaction*. Detil transaksi yang dilakukan adalah penggunaan kas kecil untuk biaya bahan bakar dengan kode akun 1009020501, untuk biaya tol dengan kode akun 1009020502, dan biaya parkir dengan kode akun 1009020503 serta dimasukkan pada kolom *account code*. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.53
Ballance To Allocate Petty Cash

PT. Indo Porcelain - General Ledger Cash Payment

File Edit View Tools Help

PRONTO-XI

GL Transactions

Enquire on G/Ledger Account

Normal and Prior

The Cash Book

Enquire on Ca

Cash Position

General Ledger

Cash Receipts

Manual Cash I

Bank Transfers

POS Cash Dra

Cheque Maint

Manual Cash Pay

Standing/Revers

Batch Enquiry

Batch Audit Repo

Auto Ledger Posti

Transactions

Budget/Forecast Main

Maintain Ledger Men

Bank Reconciliation

Tax Reconciliation

Period End Processin

User General Ledger F

Report IR

Rep Commission System

Inventory

Sales Orders

EIS Enquiries

User SQL Enquiries/Repo

Alert Intelligence

Task Intelligence

Administration

Suggestion Box/C.A.R.

Mv Reports

Balance to Allocate, Cheque No.: KB - 428A

Standard

Batch Details

Batch: 00B8PR

Trans Date: 13-SEP-2019

Trans Type: CP

Bank: 1001010101

Tracking Details

Type: CP GL Cash Payment

ID: 19136

Total: -5,016,500.00

Screen Totals

Balance So Far: 5,016,500.00

Remaining: 0.00

Quantity: 0.00

Account Code	Reference	Details	Tax	Inclusive Amount	Exclusive Amount	Tax Code	L	Tax Amount
1009020501	KB - 428A	B 1646 NYR	N	150,000.00	150,000.00			0
1009020502	KB - 428A	B 1646 NYR	N	45,500.00	45,500.00			0
1009020503	KB - 428A	B 1646 NYR	N	8,000.00	8,000.00			0
1009020501	KB - 428A	B 1646 NYR	N	150,000.00	150,000.00			0
1009020502	KB - 428A	B 1646 NYR	N					0
1009020503	KB - 428A	B 1646 NYR	N					0
1009020501	KB - 428A	B 1323 NKJ	N					0
1009020502	KB - 428A	B 1323 NKJ	N					0
1009020503	KB - 428A	B 1323 NKJ	N					0
1009020501	KB - 428A	B 1323 NKJ	N					0
1009020502	KB - 428A	B 1323 NKJ	N					0
1009020503	KB - 428A	B 1323 NKJ	N					0

GL Account Details

Description: PARKIR

Seq no: 87.00

Entry Correct Remove End Change Total Tax Details

Other Side Transaction Confirmation - Tracking ID 19136

Save Transactions

Edit Transactions

Cancel Transactions

Setelah *save transaction* telah dipilih maka penjumlahan telah terkonfirmasi dan telah selesai. *Output* dari penjumlahan tersebut adalah dokumen pembayaran *petty cash* untuk dilampirkan bersama dengan nota bon. Berikut adalah contohnya:

Gambar 3.54
Dokumen Pembayaran Petty Cash

Accountcode	Description	Details	Reference	Amount
1009010401	BENSIN	B 9275 UC	KB - 428A	103,000.00
1009010402	TOL	B 9275 UC	KB - 428A	41,500.00
1009010403	PARKIR	B 9275 UC	KB - 428A	17,000.00
1009010701	DELIVERY, SHIPPING COSTS	B 9275 UC	KB - 428A	45,000.00
1009010401	BENSIN	B 9236 NCC	KB - 428A	103,000.00
1009010402	TOL	B 9236 NCC	KB - 428A	14,000.00
1009010403	PARKIR	B 9236 NCC	KB - 428A	10,000.00
1009010701	DELIVERY, SHIPPING COSTS	B 9236 NCC	KB - 428A	15,000.00
1009010401	BENSIN	B 9283 NCC	KB - 428A	120,000.00
1009010402	TOL	B 9283 NCC	KB - 428A	16,500.00
1009010403	PARKIR	B 9283 NCC	KB - 428A	10,000.00
1009010701	DELIVERY, SHIPPING COSTS	B 9283 NCC	KB - 428A	30,000.00
1009010401	BENSIN	B 9269 NCC	KB - 428A	103,000.00
1009010402	TOL	B 9269 NCC	KB - 428A	14,000.00
1009010403	PARKIR	B 9269 NCC	KB - 428A	10,000.00
1001010101	PETTY CASH IDR		KB - 428A	-5,016,500.00

Berdasarkan gambar 3.54 dapat dilihat bahwa perusahaan telah melakukan pencatatan penggunaan dana *petty cash* untuk keperluan operasional dengan total nilai Rp 5.016.500 dan telah sesuai dengan nota bon pada gambar 3.48.

3.3.10 Membuat Jurnal Penggunaan *Cash Advanced*

Membuat jurnal penggunaan *cash advanced* adalah aktivitas mencatat penggunaan uang muka yang diberikan kepada pegawai. Uang muka yang diberikan kepada pegawai harus direalisasikan dengan digunakan untuk keperluan operasional dalam kurun waktu tertentu. Jika uang muka yang diberikan tidak terealisasi untuk kegiatan operasional dalam kurun waktu yang ditentukan maka uang muka tersebut harus dikembalikan. Proses pencatatan jurnal penggunaan *cash advanced* dilakukan dengan bantuan program *Pronto*. Tujuan pencatatan jurnal penggunaan *cash advanced* adalah supaya perusahaan memiliki pencatatan

yang kronologis dan sistematis terkait penggunaan dana *cash advanced*. Periode pembuatan jurnal yang dilakukan meliputi periode Agustus dan September 2019.

Langkah pertama yang dilakukan adalah menerima nota bon atas realisasi penggunaan dana *cash advanced* dari staf senior. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.55
Bon Realisasi Cash Advanced

TOKO TEBUIRENG
K.P. PASARAN GANG TODAY
5313 457

NOTA NO. 5313 457

3-SEP-2019

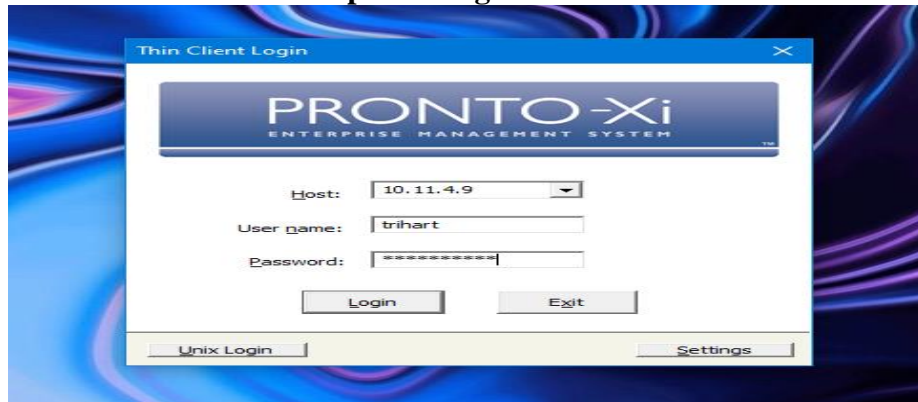
29.000

3-SEP-2019
Cash

Qty	UOM	Unit Price	Line Total
2.00	PCS	14,500.00	29,000.00
Total			29,000.00
Disc			0.00
PPN			0.00
			29,000.00

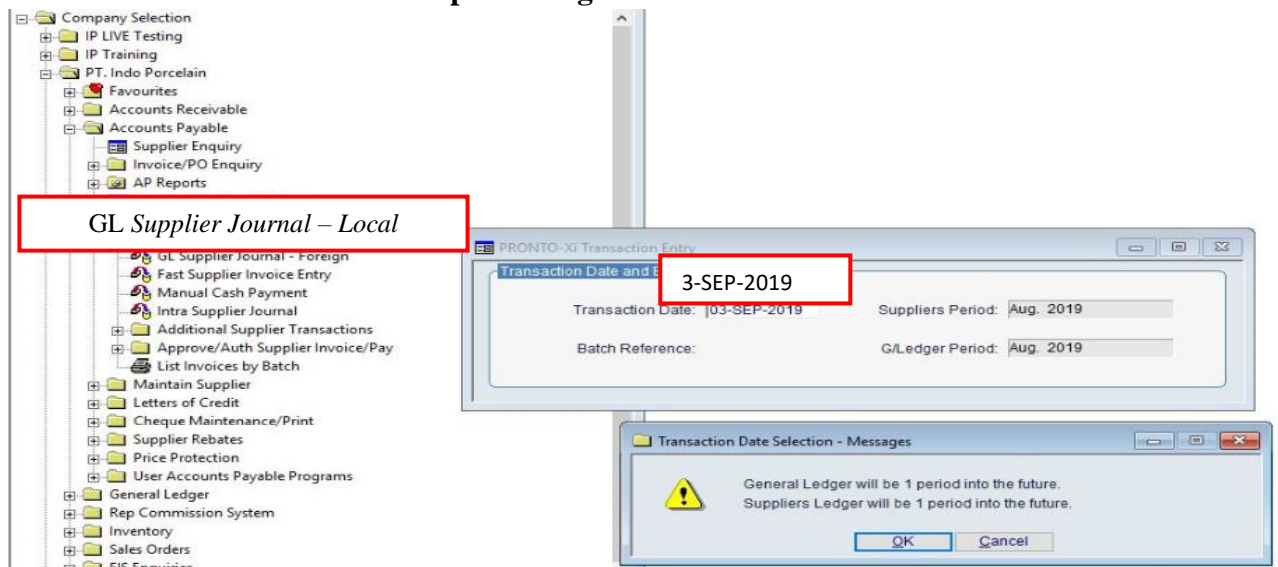
Berdasarkan gambar 3.55 dapat dilihat bahwa nominal realisasi dana *cash advanced* adalah sebesar Rp 29.000 dengan tanggal transaksi 3 September 2019. Langkah selanjutnya melakukan *login* ke dalam *Pronto* dengan *user name* dan *password* yang diberikan oleh supervisor. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.56
Tampilan Program Pronto



Setelah itu mencari menu *General Supplier Journal – Local* pada menu *AP Transaction*, lalu menekan *enter*. Lalu memasukan tanggal dilakukannya penjumlahan. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.57
Tampilan Program Pronto



Langkah selanjutnya adalah memasukan kode *supplier* S-09-198 untuk Toko Tebu Ireng, dan nominal realisasi dana *cash advanced* sesuai dengan bon. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.58
Kotak Dialog *GL Supplier Journal Local*

Batch Details	
Batch:	00B3DH
Trans Date:	03-SEP-2019
Payment Ctrl:	

Details		
Account:	S-09-198	Toko Tebu Ireng
Pay to:		
Full Amount:	29000	

Existing Balance:	-29,000.00
New Balance:	0.00

Langkah selanjutnya adalah mengisi nomor akun untuk *cash advanced* pada kolom *account code*. Nomor akun *cash advanced* adalah 1001060103. Langkah selanjutnya adalah mengisi keterangan transaksi pada kolom *detail*, kemudian menekan *enter*. Setelah menekan *enter* maka akan muncul kotak dialog yang meminta konfirmasi menyimpan transaksi kemudian pilih *save transaction* maka proses pembuatan jurnal telah terkonfirmasi dan selesai. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.59
Tampilan Program Pronto

The screenshot shows the Pronto software interface. On the left is a sidebar with various menu items like 'GL Supplier Journal - Local', 'Fast Supplier Invoice Entry', etc. The main window displays transaction details for a batch of 0083DH, dated 03-SEP-2019, with a total of 29,000.00. The account name is 'Toko Tebu Ireng'. Below this, a table shows a single entry: Account Code 1001060103, Reference 20007, Details 'Sparepart keperluan semi porselen', and an inclusive amount of -29.000. A 'Screen Totals' box shows a balance so far of -29,000.00. At the bottom, a confirmation dialog box titled 'Other Side Transaction Confirmation - Tracking ID 1079' is open, with the 'Save Transactions' button highlighted.

Langkah terakhir dalam membuat jurnal penggunaan dana *cash advanced* adalah mencetak bukti penjournalan. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.60
Bukti Penggunaan Cash Advanced

The image shows a printed receipt from 'Toko Tebu Ireng'. The receipt is dated '3 September 2019' and describes the purchase of 'Sparepart Keperluan Semi Porcelain' for a value of 29,000. The receipt is categorized as 'Cash Advanced - Purchasing'. The receipt is signed with a handwritten signature. The receipt is printed on a light blue background with a grid pattern.

Berdasarkan gambar 3.60 dapat dilihat bahwa perusahaan telah melakukan pencatatan untuk penggunaan dana *cash advanced* kepada pegawai *purchasing* dengan mencatat pembelian *sparepart* keperluan semi porselen pada sisi debit dan akun *cash advanced purchasing* pada sisi kredit sebesar Rp 29.000 dan sesuai dengan gambar 3.55.

3.3.11 Mencocokkan Formulir Rencana Pembayaran Dengan Bukti Fisik Tagihan Dan Dokumen Pendukung

Pencocokan formulir rencana pembayaran dengan bukti fisik tagihan dan dokumen pendukung adalah aktivitas mencocokkan data rekapitulasi rencana pembayaran dengan tagihan yang siap untuk dibayarkan. Kasir akan membuat rekapitulasi rencana pembayaran yang dilakukan setiap awal minggu berdasarkan dokumen fisik tagihan yang diserahkan oleh staf *account payable*. Pencocokan dilakukan untuk memastikan bahwa data rencana pembayaran telah disertai dengan tagihan fisik yang akan dibayarkan. Periode pekerjaan yang dilakukan meliputi periode Agustus, September, dan Oktober 2019. Dokumen yang diperlukan untuk melakukan pencocokan adalah data *Microsoft Excel* rekapitulasi rencana pembayaran dan dokumen fisik tagihan.

Langkah pertama dalam melakukan pencocokan formulir rencana pembayaran dengan bukti fisik tagihan dan dokumen pendukung adalah menerima dokumen tagihan dari staf senior. Berikut adalah contoh dokumen tagihan yang akan dilakukan pencocokan:

Gambar 3.61
Dokumen Tagihan *Supplier*

SUPPLIER INVOICE

PT. Indo Porcelain
JL. TELESONIC, KADU JAYA
CURUG, TANGERANG
INDONESIA

Nomor : 00000
Batch ref : 00B0GN

Dibayar Kepada :
S-04-009 - SICER INDONESIA

Tangerang, 19-AUG-2019
No. Faktur : 2147

No.	Accountcode	Description	Details	Reference	Amount
1	1004030402	VOUCHER PAYABLE	2147	19932	4.126.990
2	1004010101	A/C PAYABLE SUPPLIERS	2147	19932	-4.539.689
3	1001070301	PREPAID PPN	2147	19932	412.699

Berdasarkan gambar 3.61 dokumen tagihan yang sedang diperiksa adalah tagihan yang berasal dari *supplier* Sicer Indonesia sebesar Rp 4.539.000 dengan nomor *purchase order* 19932 dan nomor *invoice* 2147. Selain dokumen tagihan *supplier* dokumen lain yang diterima adalah dokumen *purchase order*, berikut adalah dokumen *purchase order* yang menjadi lampiran tagihan yang diperiksa:

Gambar 3.62
Dokumen *Purchase Order*

PT. Indo Porcelain
JL. TELESONIC, KADU JAYA
CURUG, TANGERANG INDONESIA
Ph 021-59302329

Date: 19-July-2019
Order No: 19932
Notes:

Supplier: SICER INDONESIA

Deliver To: PT. Indo Porcelain

PURCHASE ORDER

NO.	Item Description	Qty	UOM	Unit Price	Line Total
1.00	GB MG-SG X 2 (2 PCS) FISKARS UA, 27.5 x 14.3 x 9.5 cm	1,000	SET	23,800.00	23,800,000.00
2.00	untuk SO 64862 FISKARS				
3.00	(EAP/PPN/70000619)				
4.00	Pengiriman ke 1 Tanggal 19 Juli 2019 = 500 pcs				
5.00	Pengiriman ke 2 Tanggal 2 Agustus 2019 = 500 pcs				

Keterangan :
--- Enter Name and Address ---

Total	4.126.990
Disc	0.00
PPN	412.699
ICR	4.539.689

Berdasarkan gambar 3.62 dapat dilihat bahwa perusahaan mengeluarkan dokumen *purchase order* bernomor 19932 kepada *supplier* Sicer Indonesia untuk transaksi pembelian bahan baku dengan nilai Rp 4.539.689 *include* PPN.

Berkas selanjutnya yang didapat adalah *file excel* berisikan data rekapitulasi rencana pembayaran tagihan yang didapat dari staf senior. Langkah selanjutnya yang dilakukan adalah memeriksa kecocokan dokumen tagihan yang diterima dengan data rekapitulasi rencana pembayaran, untuk data yang sesuai maka akan diberikan *highlight* kuning. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.63
Rekapitulasi Rencana Pembayaran

TAHL	TANGGAL	NOMOR P	NOMOR INVOICE & TT	SUPPLIER	TOTAL	KETERANGAN
2019	26 Agustus 2019	19617	2201	SICER	30.250.000	update 05 Sept 2019
2019	26 Agustus 2019	19719	2228	SICER	97.140.859	update 05 Sept 2019
2019	26 Agustus 2019	19932AA	2229	SICER	13.305.985	update 05 Sept 2019
2019	26 Agustus 2019	19144AB	2230	SICER	4.983.715	update 05 Sept 2019
2019	13 Agustus 2019	19144AA	2114	SICER	13.777.561	update 16 september 2019
2019	19 Agustus 2019	19720	2146	SICER	13.099.350	update 16 september 2019
2019	19 Agustus 2019	15517AA	2144	SICER	6.934.950	update 16 september 2019
2019	19 Agustus 2019	19773	2145	SICER	7.700.550	update 16 september 2019
2019	19 Agustus 2019	19187AA	2172	SICER	14.032.260	update 16 september 2019
2019	19 Agustus 2019	18609	2173	SICER	57.301.200	update 16 september 2019
2019	19 Agustus 2019	14941AA	2148	SICER	808.038	update 16 september 2019
2019	19 Agustus 2019	19932	2147	SICER	4.539.689	update 16 september 2019
2019	26 Agustus 2019	15541AE	2232	SICER	1.892.035	update 05 Sept 2019
2019	26 Agustus 2019	16191AF	2231	SICER	1.166.902	update 05 Sept 2019

Berdasarkan gambar 3.63 dapat dilihat bahwa data rekapitulasi rencana pembayaran dokumen tagihan *supplier* Sicer Indonesia sebesar Rp 4.539.000 dengan nomor *purchase order* 19932 dan nomor *invoice* 2147 yang sedang

diperiksa telah sesuai dengan tagihan fisik pada gambar 3.61. Dokumen yang telah sesuai akan diberikan kembali kepada supervisor untuk dilakukan *review*.

3.3.12 Membuat Rekapitulasi PPh Pasal 22

Membuat rekapitulasi PPh Pasal 22 adalah aktivitas mencatat nilai PPh pasal 22 yang dapat dikreditkan dalam periode tertentu. PPh Pasal 22 yang direkapitulasi adalah PPh Pasal 22 yang terkait dengan impor barang. Rekapitulasi PPh Pasal 22 bertujuan agar entitas dapat mengetahui jumlah PPh Pasal 22 yang dapat dikreditkan. Periode rekapitulasi yang dilakukan meliputi periode Juli, Agustus, September 2019.

Langkah pertama adalah menerima dokumen PIB yang berisikan nominal PPh pasal 22 yang dapat dikreditkan. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.64
Dokumen Pemberitahuan Impor Barang

PEMBERITAHUAN IMPOR BARANG (PIB)									
KPU Sukarno-Hatta									
000000-005559-20190826-002447					Halaman 1 dari 2				
Nama, Alamat : PT. INDO PORCELAIN JL. TELESONIC KP. KADUJAYA RT.01/01 DESA KADUJAYA KEC.					No. & Tgl. Pendaftaran : 0100				
4. Status : IP 5. AIPP : 9120205131348					9. Cara Pengangkutan : Udara				
24. Nama, Alamat : PT. BALI MANDIRI UTAMA JL. MARSEKAL SURYA DHARMA PERGD. BANDARA MAS RUKO AI					10. Nama Baras Pengangkut & No. Voy/Flight dan Bendera : AE				
27. Nomor, Ukuran, dan Tipe Peti Kemas : 000357 09-10-2007					11. Perkiraan Tgl. Tiba : 27-08-2019				
31. 32 - Pos Tarif : 6909.12.00					12. Pelabuhan Muat : Heathrow Apt/London				
33. Keterangan : - Fasilitas & No. Urut					13. Pelabuhan Transit : Cengkareng / Sukarno Hatta (u)				
34. Tarif & Fasilitas : - BM - PPN - BMT - PPhBM - Cukai					14. Pelabuan Tujuan : No. 43,284				
35. Jumlah & Jenis Satuan, Berat Bersih (kg)					15. Invoice : No. STO001523				
36. Nilai Pabean : 1,550.93					16. Transaksi : No. 176-77910022				
37. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					17. House-BEAWB : No. 037611				
38. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					18. BCL1 : No. 0014				
39. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					19. Pemenuhan Persyaratan/Fasilitas Impor :				
40. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					20. Tempat Penimbunan : PT. PRIMA INTERNATIONAL CARGO				
41. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					21. Valuta : GBP				
42. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					22. NDFPM : 17,388.2100				
43. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					23. Nilai : POB 1,271.00				
44. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					24. Asuransi LN/DN : 7.72				
45. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					25. Freight : 272.21				
46. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					26. Nilai Pabean : 1,550.93				
47. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					27. Freight : 272.21				
48. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					28. Jumlah, Jenis dan Merek : 2 PK/Package Merk :				
49. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					29. Berat Kotor (kg) : 53.0000				
50. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					30. Berat Bersih (kg) : 26.967.896,54				
51. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					31. 32 - Pos Tarif : 6909.12.00				
52. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					33. Keterangan : - Fasilitas & No. Urut				
53. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					34. Tarif & Fasilitas : - BM - PPN - BMT - PPhBM - Cukai				
54. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					35. Jumlah & Jenis Satuan, Berat Bersih (kg)				
55. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					36. Nilai Pabean : 1,550.93				
56. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					37. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
57. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					38. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
58. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					39. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
59. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					40. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
60. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					41. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
61. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					42. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
62. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					43. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
63. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					44. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
64. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					45. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
65. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					46. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
66. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					47. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
67. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					48. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
68. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					49. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
69. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					50. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
70. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					51. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
71. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					52. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
72. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					53. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
73. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					54. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
74. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					55. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
75. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					56. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
76. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					57. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
77. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					58. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
78. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					59. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
79. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					60. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
80. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					61. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
81. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					62. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
82. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					63. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
83. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					64. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
84. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					65. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
85. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					66. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
86. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					67. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
87. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					68. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
88. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					69. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
89. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					70. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
90. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					71. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
91. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					72. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
92. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					73. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
93. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					74. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
94. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					75. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
95. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					76. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
96. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					77. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
97. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					78. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
98. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					79. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
99. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					80. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
100. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					81. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
101. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					82. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
102. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					83. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
103. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					84. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
104. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					85. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
105. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					86. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
106. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					87. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
107. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					88. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
108. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					89. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
109. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					90. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
110. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					91. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
111. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					92. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
112. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					93. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
113. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					94. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
114. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					95. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
115. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					96. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
116. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					97. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
117. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					98. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
118. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					99. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
119. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					100. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
120. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					101. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
121. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					102. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
122. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					103. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
123. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					104. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
124. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					105. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
125. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					106. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
126. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					107. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
127. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					108. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
128. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					109. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
129. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					110. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
130. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					111. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
131. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					112. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
132. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					113. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
133. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					114. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
134. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					115. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
135. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					116. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
136. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					117. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
137. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					118. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
138. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					119. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
139. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					120. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
140. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					121. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
141. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					122. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
142. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					123. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
143. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					124. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
144. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					125. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
145. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					126. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
146. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					127. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
147. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					128. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
148. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					129. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
149. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					130. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
150. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					131. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
151. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					132. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
152. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					133. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
153. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					134. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
154. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					135. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
155. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					136. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
156. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					137. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
157. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					138. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
158. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					139. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
159. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					140. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
160. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					141. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
161. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					142. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
162. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					143. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
163. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					144. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
164. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					145. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
165. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					146. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
166. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					147. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
167. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					148. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
168. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					149. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
169. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					150. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
170. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					151. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
171. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					152. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
172. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					153. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
173. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					154. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
174. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					155. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
175. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					156. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
176. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					157. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
177. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					158. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
178. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					159. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
179. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					160. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
180. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					161. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
181. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					162. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
182. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					163. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
183. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					164. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
184. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					165. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
185. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					166. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
186. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					167. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
187. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					168. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
188. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					169. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
189. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					170. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
190. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					171. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
191. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					172. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
192. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					173. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
193. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					174. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
194. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					175. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
195. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					176. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
196. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					177. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
197. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					178. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54				
198. Nilai yang ditambahkan : 26,967,896.54					179. Nilai yang ditambahkan : 26				

Berdasarkan gambar 3.64 dapat dilihat bahwa besar dasar pengenaan pajak PPh pasal 22 pada dokumen PIB adalah sebesar Rp 28.316.896. Dasar pengenaan pajak didapat dengan menambahkan nilai pabean sebesar Rp 26.967.896 ditambah dengan bea masuk sebesar Rp 1.349.000. PPh pasal 22 yang harus dibayar adalah sebesar 2,5% dari Rp 28.316.896 yakni sebesar Rp 708.000 sedangkan PPN masukan dihitung sebesar 10% dari Rp. 28.316.896 yakni sebesar Rp. 2.832.000. Dokumen ini memiliki nomor 000000-005559-20190826-002447 dan diterbitkan pada tanggal 28 Agustus 2019. Langkah selanjutnya adalah memindahkan informasi yang terdapat di dalam dokumen PIB ke dalam berkas rekapitulasi PPh pasal 22 yang diterima dari staf senior keterangan yang dipindahkan adalah data NPWP, nama pemotong, nomor bukti potong, tanggal bukti potong, dasar pengenaan pajak, tarif, PPh yang dipotong, bea masuk, PPN, dan denda yang disesuaikan dengan dokumen PIB. Berikut adalah gambar penjelasnya:

Gambar 3.65
Data Rekapitulasi PPh Pasal 22

REKAP KREDIT PAJAK 2019										
NO	NPWP	NAMA PEMOTONG	NOMOR BUKPOT	TGL BUKPOT	DPP	Tarif	PPh	BEA MASUK	PPn	DENDA
7	010031375415000	PT INDO PORCELAIN	040300-000041-20190716-012673	19-Jul-19	126.420.000	2,5%	3.161.000		12.642.000	-
8	010031375415000	PT INDO PORCELAIN	040300-000041-20190731-012760	31-Jul-19	125.623.075	2,5%	3.141.000	-	12.563.000	-
9	010031375415000	PT INDO PORCELAIN	040300-000041-20190726-012739	31-Jul-19	650.860.500	2,5%	16.272.000	-	65.087.000	-
10	010031375415000	PT INDO PORCELAIN	000000-005994-20190717-006920	19-Jul-19	25.260.000	2,5%	632.000	1.203.000	2.526.000	-
TOTAL							65.257.000	48.639.000	261.011.000	
AGUSTUS										
1	010031375415000	PT INDO PORCELAIN	04030-000041-20190801-012762	5-Aug-19	823.793.435	2,5%	20.595.000	-	82.380.000	-
2	010031375415000	PT INDO PORCELAIN	040300-000041-20190809-012821	9-Aug-19	81.335.687	2,5%	2.136.000	4.067.000	8.541.000	-
3	010031375415000	PT INDO PORCELAIN	000000-005559-20190826-002447	28-Aug-19	28.316.986	2,5%	708.000	1.349.000	2.832.000	-
4	010031375415000	PT INDO PORCELAIN	040300-000041-20190813-012845	14-Aug-19	150.355.324	2,5%	3.759.000	-	15.036.000	-
5	010031375415000	PT INDO PORCELAIN				2,5%			-	-
6	010031375415000	PT INDO PORCELAIN				2,5%			-	-
7	010031375415000	PT INDO PORCELAIN				2,5%			-	-
8	010031375415000	PT INDO PORCELAIN				2,5%			-	-
9	010031375415000	PT INDO PORCELAIN				2,5%			-	-
10	010031375415000	PT INDO PORCELAIN				2,5%			-	-

Berdasarkan gambar 3.65 dapat dilihat bahwa nominal DPP sebesar Rp 28.316.986, nominal PPh pasal 22 sebesar Rp. 708.000, nilai PPN masukan sebesar Rp 2.832.000, nomor bukti potong 000000-005559-20190826-002447, dan tanggal bukti potong 28 Agustus 2019 telah dimasukkan berdasarkan dokumen PIB dan sesuai dengan gambar 3.64. Setelah PPh pasal 22 telah di rekapitulasi maka berkas rekapitulasi dan dokumen PIB akan diserahkan kepada supervisor untuk dilakukan *review*.

3.4 Kendala dan Solusi

3.4.1 Kendala yang Ditemukan

Kendala yang ditemukan selama melaksanakan kerja magang terletak pada pekerjaan melakukan pencocokan rekapitulasi transaksi pengeluaran dan pemasukan kas dari bank dengan pencatatan di *general ledger*. Kendala yang dihadapi adalah sulit dalam melakukan pencocokan transaksi akibat kurangnya keterangan pada catatan atas transaksi pengeluaran dan penerimaan berdasarkan *general ledger*.

3.4.2 Solusi atas Kendala yang Ditemukan

Solusi yang dilakukan dalam melakukan pencocokan rekapitulasi transaksi pengeluaran dan pemasukan kas dari bank dengan pencatatan di *general ledger* adalah dengan bertanya kepada supervisor untuk mengonfirmasi keterangan atas transaksi yang sedang dicocokkan.